

Universidad Andina Simón Bolívar
Sede Ecuador

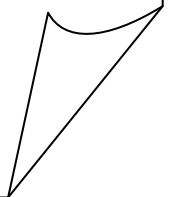
Área de Derecho

Programa de Maestría en Tributación

**La industria maderera nacional, incidencia
tributaria en su proceso productivo y de
comercialización hasta el año 2009**

Nancy Peralta

2009



Al presentar esta tesis como uno de los requisitos para la obtención del grado de magister de la Universidad Andina Simón Bolívar, autorizo al centro de información o a la biblioteca de la universidad para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura según las normas de la universidad.

Estoy de acuerdo en que se realice cualquier copia de esta tesis dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial.

Sin perjuicio de ejercer mi derecho de autor, autorizo a la Universidad Andina Simón Bolívar la publicación de esta tesis, o de parte de ella, por una sola vez dentro de los treinta meses después de su aprobación.

Nancy Lucía Peralta

Quito, 24 de septiembre del 2010.

Universidad Andina Simón Bolívar

Sede Ecuador

Área de Derecho

Programa de Maestría en Tributación

**La industria maderera nacional, incidencia
tributaria en su proceso productivo y de
comercialización hasta el año 2009**

Nancy Peralta

2009

Eco. Marco Canelos

Quito

Resumen

Considerando que el sector maderero contribuye de manera importante a la economía nacional, este trabajo se ha centrado en un análisis del mismo en torno a aspectos fundamentales los cuales son analizados como se indica a continuación:

Capítulo Uno.- Incluye un conocimiento y comprensión del sector maderero nacional a través de la una definición de la industria, su importancia, los tipos de productos, el comportamiento de las exportaciones, y un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas así como los riesgos y oportunidades de la industria maderera desde el punto de vista ambiental.

Capítulo Dos.- Corresponde a un análisis de la incidencia tributaria en el aprovisionamiento de materia prima y en la elaboración del producto terminado del sector. Se consideran aquellos aspectos tributarios que deben ser observados al realizar la adquisición local de materia prima, y de mano de obra, indispensables para el proceso productivo. Como efecto de lo mencionado, adicionalmente, se realiza un análisis de la incidencia tributaria en los principales grupos de cuentas contables tanto del Balance General como del Estado de Resultados.

Capítulo Tres.- Se realiza un análisis de las alternativas a las cuales pueden acceder las compañías del sector a fin de comercializar el producto terminado, esto es, a través de venta local o, a través de exportaciones, se incluyen los aspectos tributarios vinculados con cada uno de los desembolsos relacionados con la comercialización, esto es: comisiones, seguro, transporte. Finalmente en lo relativo a las exportaciones se analiza la devolución de IVA así como los convenios de doble tributación.

Dedicatoria

A mis padres, por ser ejemplo de vida y amor.

A mi mejor amigo.

Agradecimiento

A Dios por darme la oportunidad de luchar y ser mejor.

*A mis docentes por su vocación, paciencia y profesionalismo al impartir
sus conocimientos.*

*Un agradecimiento especial para mi maestro tutor por su experiencia y
asesoramiento continuo durante el desarrollo de este trabajo.*

**“La industria maderera nacional, incidencia tributaria en su proceso
productivo y de comercialización hasta el año 2009”**

Índice

CAPÍTULO UNO: Conocimiento y Comprensión del Sector Maderero

- 1. Introducción a la industria maderera
 - 1.1. Descripción de la industria maderera nacional
 - 1.1.1 Concepto de la industria maderera
 - 1.1.2 Antecedentes de la industria maderera Ecuatoriana
 - 1.1.3 Tipos de productos de la industria maderera nacional
 - 1.1.4 Organizaciones Gremiales:
 - 1.1.5 Normativa aplicable:
 - 1.2 Importancia de la Industria Maderera Nacional
 - 1.2.1 Participación de la industria maderera en el PIB
 - 1.2.3 Comportamiento de las exportaciones del sector maderero nacional
 - 1.3 Panorama Internacional
 - 1.3.1 Exportaciones de madera a nivel mundial
 - 1.3.2. Importaciones de madera a nivel mundial
 - 1.4 Tendencias del mercado en el Sector Maderero
 - 1.4.1 Tendencias del Mercado Nacional
 - 1.4.2 Tendencias del Mercado Mundial
 - 1.5 Análisis FODA de la industria maderera nacional
 - 1.5.1 Fortalezas
 - 1.5.2 Oportunidades
 - 1.5.3 Debilidades
 - 1.5.4 Amenazas

1.6 Riesgos y oportunidades de la industria maderera nacional desde el punto de vista ambiental.

1.6.1 Riesgos

1.6.2 Oportunidades

CAPÍTULO DOS: Incidencia Tributaria en Aprovisionamiento y Producción

2. Incidencia tributaria en aprovisionamiento y producción

2.1 Importaciones

2.1.1 Materia Prima

2.1.2. Maquinaria, equipo y repuestos

2.1.3 Pagos al exterior

2.2. Compras locales

2.2.1 Materia prima

2.2.2 Mano de obra

2.3 Proceso productivo

2.3.1 Descripción del proceso productivo

2.3.2 Asignación de costos

2.3.3 Aspectos tributarios a ser considerados dentro del proceso productivo

2.4 Incidencia en la posición financiera

2.4.1 Capital de trabajo

2.4.2 Rotación de las cuentas por cobrar

2.5 Incidencia en el rendimiento financiero

2.5.1 Incidencia en las principales cuentas del estado de resultado

CAPÍTULO TRES: Alternativas De Comercialización Del Producto Terminado

3 Comercialización del producto terminado

3.1 Principales gastos de comercialización del producto terminado

3.1.1 Comisiones

3.1.2 Transporte

3.1.3 Seguro

3.2 Exportaciones

3.2.1 IVA pagado en actividades de exportación

3.2.2 Convenios de integración

CAPÍTULO CUATRO: Conclusiones y Recomendaciones

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

Anexos

Bibliografía

INTRODUCCIÓN:

Uno de los principales sectores de la economía nacional lo constituye la industria, a su vez, dentro de ésta, el sector maderero es el que más contribuye a la economía a través de la generación de empleo y las actividades vinculadas a este aspecto como son los pagos de sueldos y salarios, los aportes a la seguridad social, la generación de divisas por las exportaciones (**Ver Anexo 1**), es por ello que este trabajo se ha centrado en un análisis del sector maderero en torno a aspectos fundamentales relacionados al mismo, los cuales son analizados en los capítulos subsiguientes como se indica a continuación:

Capítulo Uno.- Incluye un conocimiento y comprensión del sector maderero nacional a través de la una definición de la industria, su importancia, los tipos de productos de la industria maderera nacional, el comportamiento de las exportaciones, y un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas así como los riesgos y oportunidades de la industria maderera desde el punto de vista ambiental.

Capítulo Dos.- Corresponde a un análisis de la incidencia tributaria en el aprovisionamiento de materia prima y en la elaboración del producto terminado del sector, los aspectos analizados constituyen la incidencia tributaria en las importaciones tanto de materia prima como de maquinaria, equipos y repuestos. Se consideran aquellos aspectos tributarios que deben ser observados al realizar la adquisición local de materia prima, y de mano de obra, indispensables para el proceso productivo. Como efecto de lo mencionado, adicionalmente, se realiza un

análisis de la incidencia tributaria en los principales grupos de cuentas contables tanto del Balance General como del Estado de Resultados.

Capítulo Tres.- Se realiza un análisis de las alternativas a las cuales pueden acceder las compañías del sector a fin de comercializar el producto terminado, esto es, a través de venta local o, a través de exportaciones, se incluyen los aspectos tributarios vinculados con cada uno de los desembolsos relacionados con la comercialización, esto es: comisiones, seguro, transporte. Finalmente en lo relativo a las exportaciones se analiza la devolución de IVA así como los convenios de doble tributación.

“La industria maderera nacional, incidencia tributaria en su proceso productivo y de comercialización hasta el año 2009”

CAPITULO UNO: CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DEL SECTOR MADERERO

1. Introducción a la industria maderera

1.1. Descripción de la industria maderera nacional

1.1.1 Concepto de la industria maderera

“La industria maderera es el sector de la actividad industrial que se ocupa del procesamiento de la madera, desde su plantación hasta su transformación en objetos de uso práctico, pasando por la extracción, corte, almacenamiento o tratamiento bioquímico y moldeo. El producto final de esta actividad puede ser la fabricación de mobiliario, materiales de construcción o la obtención de celulosa para la fabricación de papel, entre otros derivados de la madera”¹.

La industria forestal es la encargada de transformar el recurso forestal, con el objetivo de satisfacer la demanda de madera y de productos que provienen de los árboles. Está conformada por artesanos, carpinteros, empresas de muebles, aserraderos, depósitos de madera, empresas productoras de tableros, entre otros.

1.1.2 Antecedentes de la industria maderera Ecuatoriana

La industria maderera nació en el Ecuador hace aproximadamente cuatro décadas, la firma pionera fue Plywood Ecuatoriana en el año 1962². Actualmente operan muchas empresas dedicadas a la elaboración de tableros, aglomerados, molduras,

¹ Wipedia, la enciclopedia libre.mth, Costa, F., & Magnusson, W. (2002). "Selective logging effects on abundance, diversity, and composition of tropical understory herbs". Ecological Applications, 12, 807-819.

² Revista gestión: Las astillas del sector maderero, Henry Chávez, en <http://www.gestion.dinediciones.com>

puertas, muebles y otros artículos derivados de la madera considerada como materia prima. Parte de la referida producción, así como madera sin procesar es exportada.

La industria forestal-maderera ecuatoriana se ha desarrollado de manera desigual. Mientras la industria de tableros contrachapados ha alcanzado un nivel tecnológico alto por lo que es considerada como una de las mejores de Latinoamérica; la industria del aserrío en contraposición, ha retrocedido de la producción con sierra circular o de montaña, a la motosierra operada a pulso.

Los demás segmentos industriales madereros han alcanzado diversos niveles tecnológicos dependiendo del tamaño de la empresa y el tipo de mercado de sus productos. La fabricación de tableros constituye el referente de la industria maderera del país, y es la que más se ha preocupado de generar su propio patrimonio forestal a través de la protección de los bosques nativos así como el impulso de las plantaciones propias con el fin de asegurarse su permanencia en el tiempo. Las industrias de este segmento productivo están relacionadas directamente con el bosque nativo y plantado; por lo que conocen y aplican las normativas forestales para el aprovechamiento de madera. (Ver Normativa aplicable en 1.4)

Por lo general tienen en su estructura empresarial, departamentos forestal y ambiental y otro de carácter social o de vinculación con las comunidades. Las plantas operan por lo general tres turnos diarios utilizando entre el 60 al 90% de su capacidad instalada. Todas ellas exportan parte de su producción.

La mayor parte de madera aserrada que consume la industria de procesamiento de muebles, molduras, pisos, puertas y ventanas, etc, proviene de madera producida con motosierra, lo cual genera un alto porcentaje de desperdicios y madera mal escuadrada y de superficie irregular. Se comercializa en condición húmeda y sin la aplicación de Normas de clasificación; aunque en algunos casos se

utiliza como referencia el Sistema Andino de Clasificación de Madera Estructural SACLAME, particularmente en columnas, vigas y cerchas o tijerales para soporte de cubiertas.

El segmento de muebles está conformado por empresas de todo tamaño, orientadas a satisfacer los requerimientos de los diferentes segmentos económicos de la población local y para exportación.

Existen productores dedicados a satisfacer las necesidades de la población de nivel bajo, utilizando materias primas e insumos económicos; en este segmento productivo se hallan los artesanos y la pequeña industria; en cambio, las medianas y grandes industrias se orientan a satisfacer las necesidades de la población de ingresos económicos medio y alto, donde se hallan empresas con un buen nivel tecnológico, aunque con limitaciones en diseño. Están concentradas principalmente en Cuenca y Quito.

Tanto la industria de puertas y ventanas como la de molduras se han desarrollado en los últimos 10 años, hasta lograr colocar sus productos principalmente en mercados de Estados Unidos, Centroamérica, Chile y Europa.

Las industrias de pisos de madera sólida, pisos flotantes, parquet, tiene un nivel tecnológico aceptable, pero tienen que competir en costos con productos importados. El segmento de paletas, bajalenguas, también ha logrado una alta tecnología por lo que se ha ubicado en el mercado internacional de Europa y Latinoamérica. Los tallados y artesanías mantienen la tradición, habilidad manual y su nicho de mercado externo.

La industria de pulpa y papel no cubre las necesidades del país, produce principalmente papeles absorbentes y Kraft para empaque y lámina exterior de

cartón. El Ecuador importa anualmente alrededor de 150 millones de dólares en pulpa y papeles de diferente tipo.³

1.1.3 Tipos de productos de la industria maderera nacional

Con los antecedentes mencionados se puede concluir que “Dependiendo del proceso de industrialización y/o transformación al que sea sometida la madera puede ser agrupada en tres diferentes tipos de productos: ⁴”

1.1.3.1 Productos Forestales Primarios:

Dentro de este grupo se consideran los obtenidos directamente del bosque como la madera rolliza y la madera de balsa proveniente de bosques nativos y plantaciones. Por definición se trata de industrias que utilizan como materia prima, madera rolliza o en trozas,

La industria procesadora de Balsa es una de las más antiguas del país, es importante indicar que Ecuador es el primer país productor y exportador de balsa en el mundo⁵

Este segmento industrial está representado por las empresas:

- BALMANTA, BALPLANT, Cia. Ecuatoriana de Balsa, EBAGEC, MASECA, PROPAC.; entre las de mayor tamaño; y otras más pequeñas como: BALSABOT, INHAR, INVEGA, MADERA EXPORT, PLANTABAL, PROBALSA, que están

³Ref.: Carpio, Hugo: *Análisis Sectorial Forestal*, INEFAN, Quito Ecuador, 1999, Pág. 1.

⁴Reinoso Loor, Flavio Ricardo: “Análisis Competitivo de la Industria Forestal del Ecuador”, Pág:2.

⁵Vázquez, Edgar: La industria Forestal del Ecuador en <http://www.cifopecuador.org>; Pág1.

localizadas en Los Ríos, Guayas, Manabí y Pichincha (Santo Domingo de los Colorados) ⁶

1.1.3.2 Productos Semielaborados

Dentro de este tipo de productos se destacan los tableros, las chapas, tableros contrachapados y listoneados; tableros aglomerados, tableros de fibras, madera aserrada y astillas de eucalipto para la elaboración de pulpa y papel.

1.1.3.2.1 Tableros

Las empresas productoras de tableros de madera son un segmento muy importante de la industria forestal, ya que manejan y transforman de forma sustentable los bosques y plantaciones forestales, generando beneficios ambientales, sociales y económicos para la población.

Características de las empresas de tableros:

- Utilizan materia prima que proviene de bosques nativos y de bosques plantados, para elaborar sus productos.
- Se aprovechan bajo el concepto de manejo forestal sustentable, con el cual se obtienen beneficios económicos y sociales, sin alterar la función ecológica del ecosistema. Se utilizan los árboles maduros que ya han pasado su fase reproductiva, dejando en el bosque a los individuos jóvenes que aún se pueden

⁶ Vázquez, Edgar: La industria Forestal del Ecuador en <http://www.cifopecuador.org>; Pág5.

reproducir. En cada hectárea, se aprovechan aproximadamente cuatro a ocho árboles.

- Es importante tomar en cuenta que el bosque puede volver a ser aprovechado solamente después de que el ecosistema se haya recuperado, lo que quiere decir que es necesario esperar un período aproximado de 15 a 20 años. A través del manejo forestal sustentable, se conservan en Ecuador más de 25,000 hectáreas.
- Las empresas fabricantes de tableros de madera, han reforestado más de 30.000 ha con especies nativas y adaptadas a la zona, lo que representa el 20% de las plantaciones forestales que existen en el país. Estas reducen la presión sobre los bosques nativos al producir fuentes alternas de materia prima, generan trabajo en el campo, son un albergue para la biodiversidad, protegen los suelos de la erosión y recuperan varios servicios ambientales.

Beneficios generados en Ecuador por las empresas fabricantes de tableros

Las empresas productoras de tableros de madera producen varios beneficios para el país, como:

- Generación de más de 10.000 plazas de trabajo directo e indirecto,
- Generación de divisas,
- Conservación de más de 30.000 hectáreas de bosque a través de su uso sustentable,
- Elaboración de información valiosa a través de investigaciones realizadas sobre distintas especies de árboles y su dinámica,
- Aporte al Estado de varios millones de dólares anuales en impuestos,
- Creación de nuevas masas boscosas mediante programas de reforestación,

- Generación de servicios ambientales como la captación de CO₂, la regulación del flujo hídrico, la protección del suelo, entre otros⁷.

1.1.3.2.2 Chapas y Tableros contrachapados y listoneados:

Esta industria data del año 1.972. Existen en el país 5 plantas industriales de este segmento:

- **ENDESA y PLYWOOD ECUATORIANA** localizadas en Quito, las mismas que se abastecen de su materia prima propia y de terceros, proveniente de Esmeraldas y las provincias del centro y norte de la amazonía;
- **CODESA** ubicada en la ciudad de Esmeraldas, que se abastece de materia prima propia y de terceros:
- **BOTROSA**, localizada en el cantón Quinindé-Esmeraldas, se abastece de madera propia y de terceros, proveniente primordialmente de la provincia de Esmeraldas; y,
- **ARBORIENTE** localizada en la ciudad del Puyo, que se abastece de madera de terceros y propia, proveniente principalmente de la amazonía.

La materia prima utilizada por estas plantas industriales proviene de bosque nativo y plantaciones, en su mayoría de especies tropicales. En pequeña escala, de plantaciones de coníferas (Pinos Radiata o Pátula). ⁸

⁷Ref.: Clirsén, Empresas Forestales, creando y conservando los bosques en el Ecuador, www.clirsén.com

⁸ Vázquez, Edgar: La industria Forestal del Ecuador en <http://www.cifopecuador.org>; Pág2,3.

1.1.3.2.3 Tableros aglomerados:

Son el resultado del uso intensivo de tecnología de prensas continuas, de modernos clasificadores de partículas y avanzados softwares de control.

Existen dos plantas industriales que se enfocan a la elaboración de tableros aglomerados, éstas son:

- **ACOSA - Aglomerados Cotopaxi S.A** - Localizada en Lasso, Cotopaxi, que se abastece principalmente de plantaciones de su propiedad y de terceros; y,
- **Novopan del Ecuador S.A.** - ubicada en Itulcachi, Provincia de Pichincha, que consume materia prima proveniente de plantaciones propias y de terceros. En la actualidad se opera a un 90 % de su capacidad instalada.

Dentro de este tipo de tableros se incluyen los de fibra, la única compañía que produce este tipo de tableros es **ACOSA (Aglomerados Cotopaxi S.A)** localizada en Lasso-Cotopaxi, consume madera de sus plantaciones propias de pino, aledañas a la planta, y de terceros. Opera alrededor del 80 % de su capacidad instalada.

1.1.3.2.4 Madera Aserrada:

En el último censo de integral de industrias, aserraderos y depósitos de madera (1.982-83) publicado en 1986 se reporta que existían en ese entonces, 566 aserraderos casi en su totalidad circulares. Se estima que en la actualidad este número se ha reducido a menos del 10 %, dando paso a las motosierras para la producción de madera escuadrada, que se halla en el mercado en un porcentaje superior al 85.

La presencia de las motosierras como la principal herramienta para producir madera escuadrada se halla vinculada con el auge de la colonización (1.960-80), período en el cual unos 10.000 colonos adquirieron su motosierra para eliminar el bosque nativo y reemplazarlo con cultivos agropecuarios, según exigencias de la Ley de Reforma Agraria y Colonización, como forma de demostrar que el colono se había posesionado de un determinado predio estatal, para ser considerado como sujeto de adjudicación del predio. Desafortunadamente esa cultura de uso de la motosierra para actividades de escuadrado se ha incrementado hasta la presente fecha.

Se estima que el rendimiento de la materia prima resultante del motoaserrado es de alrededor del 35 % para el caso de tablas, duelas y tiras. En 1996 se estableció como promedio de aprovechamiento de madera de troza a madera aserrada con motosierra y preparada en carpintería, con 6 especies maderables, 50,31 %.⁹

La empresa Aglomerados Cotopaxi dispone del único aserradero de bastidor o sierra alternativa, utilizada para aserrar la madera gruesa de sus plantaciones de pino (**Ver Anexo 2**). No existen estadísticas de los aserraderos de montaña o aserraderos circulares, que principalmente trabajan en la Sierra para eucalipto y pino; y algunos en las riberas de los ríos de Esmeraldas. Tampoco se conoce el número de sierras de banda que existen en la actualidad, pero se estima que no pasan de 10 en todo el país.

Los aserraderos utilizados para balsa constan básicamente de sierras circulares; unos pocos con carro transportador de trozas; y la gran mayoría son

⁹ Viteri, Carlos : Uso y Evaluación de Aprovechamiento de Madera Aserrada con sierra circular y motosierra en el Ecuador, INEFAN, Proyecto ITTO, Quito - Ecuador, Pág. 25

sierras de mesa para diámetros menores. Operan al 40 % de su capacidad instalada para tres turnos.

En el caso de los aserraderos para cajonería constan básicamente de sierras de mesa. En la provincia de Pastaza existe una Asociación de Latilleros con alrededor de 30 socios que trabajan principalmente con la especie Pigue. En estos casos, las sierras de mesa son utilizadas como sierra principal, sierra reaserradora y para el dimensionado. Estos operan entre el 30 al 35 % de su capacidad instalada para 3 turnos.¹⁰

1.1.3.2.5 Pulpa y papel:

Este segmento industrial utiliza principalmente pulpa importada de Canadá y Estados Unidos y material de reciclaje (papel y cartones usados y trapos). Está integrado por las siguientes empresas:

- Fábrica de Papel La Reforma C.A, localizada en la ciudad de Babahoyo.
- Fábrica de Papel Familia-Zansala, ubicada en la parroquia de Lasso.
- CARTOPEL, ubicada en Cuenca
- Papelera Nacional S.A., ubicada en Guayas.
- Ecuapapel, localizada en Guayaquil, sobre la vía Daule.
- Industria Cartonera Asociada S.A. INCASA, ubicada en Quito, sobre la Panamericana Sur.
- Cartonera Nacional del Grupo Wong y Encalada, localizada en Machala.

¹⁰ Viteri, Carlos : Uso y Evaluación de Aprovechamiento de Madera Aserrada con sierra circular y motosierra en el Ecuador, INEFAN, Proyecto ITTO, Quito - Ecuador, Pág. 25

1.1.3.3 Productos de Mayor Valor Agregado

Los productos de Mayor Valor Agregado implican la transformación de la madera en muebles. Para la elaboración de estos productos se abastece principalmente de una madera aserrada de calidad deficiente, producida principalmente por motosierras. Con excepción de pocas empresas, la gran mayoría son medianas y pequeñas empresas familiares con limitaciones en los aspectos de tecnologías y maquinarias modernas, diseño de productos, control de calidad; falta de operarios y mandos medios.

Las empresas de esta línea de producción se hallan ubicadas principalmente en las ciudades de Cuenca y Quito. Entre las empresas cuya actividad es la fabricación de muebles tenemos:

- En la ciudad de Quito: Comercial Ramses; D'Armonía; Decorart; Decosa Cia Ltda.; Elegant's Muebles; Fadel S.A; Galerías Canttú; Galerías Salvador; Inmatec-Renacenthal; Kenart; Línea Cypress; Muebles Artefer; Muebles Artempo; Muebles Britany; Muebles Magnaforma; Muebles Tradición, Muepramodul; Raíces y Capeletti; Scanfort Muebles; Scandia Muebles; Susan's Forniture.
- En Cuenca: Arte Rústico; Dekorum Cia. Ltda.; Best International Ecuador (Colineal); Cardeca; Decormuebles; Decor's Muebles; Carrusel; Excelmuebles; Fascinación Muebles; La Carpintería; Linaje Muebles; Línea Diseños; Luriq; Madeform; Madeclas Cía. Ltda.; Mobili'Art; Moblime; Muebles Bienstar; Muebles MZ; Norwalk-Heritage; Status Galería; Tecnimueble; Vitefama.¹¹

¹¹ Reinoso Llor, Flavio Ricardo: "Análisis Competitivo de la Industria Forestal del Ecuador", Pág:2.

1.1.4 Organizaciones Gremiales:

Entre las principales asociaciones gremiales que se han conformado con el objetivo de lograr mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo del proceso productivo así como el impulso de la comercialización tanto interna como externa, tenemos las siguientes organizaciones:

1. La Federación Nacional de Artesanos Profesionales de la Madera y Conexos, FENARPROME, con sede en la ciudad de Quito, que está integrado por Asociaciones de Artesanos de la Madera, Asociaciones de Mueblistas, Asociaciones de Carpinteros, etc, de carácter cantonal o parroquial.
2. La Federación Nacional de Artesanos, FENACA, con sede en Quito, que está integrada por gremios de diferentes profesiones, una de las cuales son los artesanos de la madera. Se estima que en el país existen alrededor de 50.000 artesanos de la madera.
3. La Asociación Ecuatoriana de Industriales de la Madera - AIMA, la cual es una entidad gremial, nacional, privada, sin fines de lucro creada en 1976 al amparo de leyes ecuatorianas con el objeto de promover el desarrollo forestal sustentable, incentivar la reforestación, e impulsar el crecimiento y competitividad de la industria maderera, es así que se prevé el desarrollo sustentable del sector Forestal - Maderero e impulsar que el recurso forestal sea la principal fuente de riqueza del país, alrededor de 100 empresas de la industria maderera nacional han conformado la Asociación Ecuatoriana de Industriales de la Madera

Las empresas afiliadas tiene como actividad la reforestación y servicios forestales; fabricación de muebles de hogar, oficina y otros; fabricación de madera industrializada de balsa; fabricación de tableros aglomerados, contrachapados y de

fibras (MDF¹²); fabricación de gabinetes de cocina, baño, puertas, ventanas y elementos para la construcción; fabricación de parquet, molduras y elementos para la construcción; provisión de insumos, acabados, herramientas y maquinaria. Las empresas de AIMA representan alrededor del 90% de las exportaciones de manufactura maderera que comercializa el país en el exterior. Entre los principales objetivos planteados por esta organización tenemos:

- Fomentar la conciencia forestal sustentable entre sus miembros y la sociedad, promoviendo la forestación y reforestación mediante Programas de Manejo Forestal Sustentable que permitan el aprovechamiento integral del bosque.
- Asegurar materia prima suficiente para la industria nacional a corto, mediano y largo plazo.
- Impulsar la competitividad de la industria maderera a través del desarrollo y modernización de la actividad maderera del País.
- Comercializar los productos madereros a nivel nacional e internacional.
- Promover la existencia de un marco legal institucional adecuado que fortalezca el diálogo entre los diferentes actores para alcanzar el desarrollo del sector
- Investigación sobre nuevas tecnologías
- Prestar servicios orientados al desarrollo de sus asociados así como capacitación constante.

Entre las empresas más representativas que forman parte de esta organización gremial tenemos:

- AH DISEÑO ADRIANA HOYOS STUDIO NOA .- Decoraciones y fabricación de muebles en general

¹² El MDF corresponde a un tablero hecho con fibras de madera obtenidas de troncos de pino.

- ARTEMPO.- Muebles especiales - elementos de la construcción
- DECOMUEBLES .- Muebles de madera par el hogar
- LA CARPINTERIA (COLINEAL) - Muebles para el hogar y oficina
- EDIMCA.- Comercialización tableros aglomerados contrachapados puertas pisos- parquet duelas panelados.
- INDUMADERA.- Pisos de madera-tabloncillo-duela-parquet de chanul
- MADERAS GUERRERO.- Fabricación y comercialización parquet, tablón, tabloncillo, duelas, barrederas y tapamarcos.
- DISTABLASA.- Distribuidora y venta de tableros
- ACOSA.- Tableros aglomerados de madera y mdf
- ARBORIENTE.- TABLEROS CONTRACHAPADOS
- BOTROSA-ENDESA.- Tableros contrachapados - chapa decorativa
- CODESA.- Tableros contrachapados
- NOVOPAN .- Tableros de madera aglomerados
- PLYWOOD .- Tableros plywood¹³

1.1.5 Normativa aplicable:

La base legal que rige a las compañías de esta industria está integrada por las siguientes, leyes, reglamentos y resoluciones, como se indica a continuación:

- Constitución Política de la República
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Resoluciones del Comexi

¹³ Asociación de Ecuatoriana de Industriales de la Madera, Objetivos, Socios en: www.aima.org.ec.

- Constitución Política de la República
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código tributario
- Ley Orgánica de aduanas
- Reglamento General a la Ley
- Ley Forestal
- Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales y Vida Silvestre
- Legislación Ambiental Secundaria (TULAS)
- Reglamento de la Ley Ambiental y Forestal :
- Normas Bosques Húmedos
- Normas Para el Manejo Forestal Sustentable Para Aprovechamiento de Madera en Bosque Húmedo
- Normas Bosques Cultivados
- Normas Para el Aprovechamiento de Madera en Bosques Cultivados y de Árboles en Sistemas Agroforestales
- Norma Procedimiento Administrativo Forestal
- Normas de Procedimientos Administrativos Para Autorizar el Aprovechamiento y Corta de Madera
- Normas Regencia Forestal
- Normas del Sistema de Regencia Forestal
- Criterios e Indicadores Ecuatorianos de MFS
- Criterios e Indicadores para el Manejo Forestal Sustentable en el Ecuador (para PAFSu)

- Normativa para el sector maderero establecidas por las entidades de control: el Instituto Nacional de Desarrollo Agrario INDA y el Instituto Ecuatoriano Forestal de Areas Naturales y Vida Silvestre, INEFAN.¹⁴

1.2 Importancia de la Industria Maderera Nacional

Uno de los principales sectores de la economía nacional lo constituye la industria la cual contribuye a la economía “a través de la generación de empleo y las actividades vinculadas a este aspecto como son los pagos de sueldos y salarios, los aportes a la seguridad social, la generación de divisas por las exportaciones, es la industria que más impuesto a la renta genera después del petróleo”¹⁵. Dentro de ésta, tenemos la industria maderera, misma que en los últimos siete años, la industria maderera ha mantenido un crecimiento sostenido, y ha permitido que nuestro país cuente con los beneficios mencionados, dicho crecimiento puede mantenerse a través de la toma de decisiones acertadas de parte del Estado, de los empresarios así como de los consumidores.

La industria nacional ha crecido por encima del promedio regional, es así que su aporte al PIB es de alrededor del 12.5%¹⁶, sin considerar la incidencia de esta industria en el sector de la construcción, la cual también ha mostrado un crecimiento sostenido y aporta al PIB en alrededor de 2,048 millones de dólares¹⁷. En lo que corresponde a las exportaciones de madera, éstas han presentado un incremento a partir del año 2005.

¹⁴ Colegio de Industriales Forestales, Políticas y legislación forestal en www.cifopecuador.org.

¹⁵ Cámara de Industriales de Pichincha: Boletín Nro.37 en www.pequenaindustria.com.ec/ (06/03/2009)

¹⁶ Cámara de Industriales de Pichincha: Boletín Nro.37 en www.pequenaindustria.com.ec/ (06/03/2009)

¹⁷ Banco Central del Ecuador: PIB del sector Industrial en www.bce.fin.ec (04/03/2009)

A continuación se describe más a detalle cada uno de los aspectos mencionados a través de los cuales la industria maderera nacional muestra su incidencia dentro del desarrollo de la economía ecuatoriana.

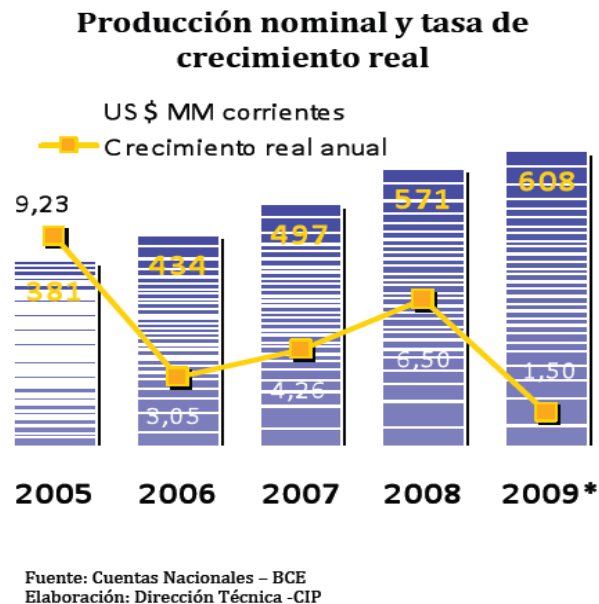
1.2.1 Participación de la industria maderera en el PIB

Durante el año 2008, la industria maderera representó el 12,5% del PIB manufacturero y el 1,1% del PIB no petrolero total. Entre el año 2000 y 2008, el sector dedicado a la producción de madera y fabricación de productos de madera ha aportado en promedio con el 1,09% del PIB nacional. Para el año 2009 se prevé un aumento en la participación hasta situarse en 1,19%. En términos del PIB manufacturero esta industria representa en promedio, en el año 2008 alrededor del 12%.

La producción del sector en el año 2008 ascendió a \$571 millones¹⁸, con un crecimiento de 6,5% respecto al año 2007. Es importante indicar que en el año 2005 se presentó el mayor crecimiento del sector con 9,23%. Para el año 2009, se espera una desaceleración a 1,5%. En 2008 el sector maderero contribuyó con el 13,1% del crecimiento del PIB de la industria de manufactura, siendo la tercera actividad en contribución al crecimiento después de 'alimentos y bebidas' y 'fabricación de productos químicos, caucho y plástico'. Para el año 2009, se espera una reducción en el aporte al crecimiento a 5,8%, debido un freno en la expansión del sector.

En el año 2008 el sector maderero empleó a 15.952 personas, aproximadamente 1000 adicionales frente a 2007. Esta cifra representa el 2,8% de la mano de obra utilizada por toda la industria manufacturera y el 0,4% del total de personas empleadas a nivel urbano.

¹⁸ Banco Central del Ecuador: PIB del sector Industrial en www.bce.fin.ec (08/17/2009)



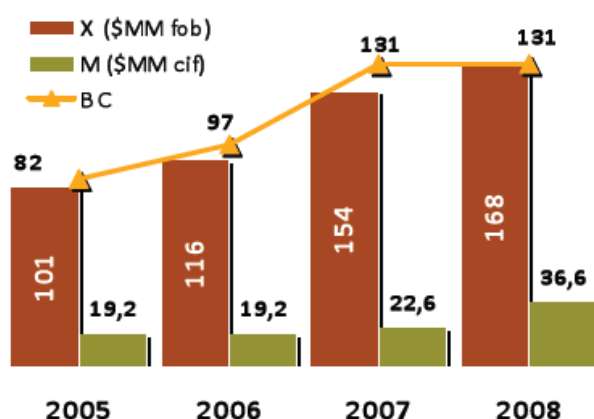
1.2.3 Comportamiento de las exportaciones del sector maderero nacional

Las exportaciones de madera y productos de madera han presentado una tendencia creciente en los últimos años. En el año 2007 las ventas crecieron en 32,6% y en el año 2008 en 9,2% llegando a \$168 millones. El incremento del último año se generó especialmente por un aumento de las ventas de madera aserrada, que representaron alrededor del 40,9% de las exportaciones de este grupo, con un crecimiento de 10,6% anual. Las exportaciones de tableros de madera, que agrupan el 21,7% de las ventas, se expandieron en 43,3%, al tiempo que los 'otros productos de la madera' registraron un aumento de 2,4% anual y representaron el 18,2% de las exportaciones del sector.

Por otra parte, las exportaciones de madera contrachapada se contrajeron en 11,9% y representaron en 19,2% del total. Las exportaciones de corcho son marginales con una participación de 0,001%, y se redujeron en 45% anual al pasar de 3,2 miles de dólares en 2007 a 1,76 miles en 2008. Los productos de madera aserrada se dirigieron principalmente a Estados Unidos (39%), Dinamarca (14%) y

España (12%). Dentro de las exportaciones de tableros de madera, el 81% se concentró en dos países: Perú (43%) y Colombia (38%). Estados Unidos (56%), México (24%) y Venezuela (11%) fueron los principales destinos de la madera contrachapada¹⁹.

Comercio exterior de madera y manufacturas de madera



Fuente: Cuentas Nacionales – BCE
Elaboración: Dirección Técnica -CIP

	Exportaciones (\$MM FOB)					Importaciones (\$MM CIF)				
	2007	2008	Var.	Part.	Principales destinos	2007	2008	Var.	Part.	Principales orígenes
Madera aserrada	62,16	68,75	10,6%	40,9%	Estados Unidos 39% Dinamarca 14% España 12%	0,004	0,160	3553,1%	0,4%	Chile 45,3% China 23% Canadá 13,4%
Tableros de madera	25,43	36,45	43,3%	21,7%	Perú 43% Colombia 38%	16,0	26,2	63,8%	71,7%	Chile 63,1% China 19,9%
Madera contrachapada	36,60	32,24	-11,9%	19,2%	Estados Unidos 56% México 24% Venezuela 11%	0,192	0,418	117,8%	1,1%	Chile 70,4% China 15,1%
Otros productos de la madera	29,77	30,50	2,4%	18,2%	Estados Unidos 99% India 13% Dinamarca 10%	6,138	9,471	54,3%	25,9%	China 43,9% España 16,7% Estados Unidos 10%
Corcho y sus manufacturas	0,003	0,002	-45,0%	0,001%	Chile 19%	0,264	0,308	16,8%	0,8%	Estados Unidos 19% Perú 18,7% España 15,7%
	153,96	167,94	9,1%	100,0%		22,6	36,6	61,8%	100,0%	

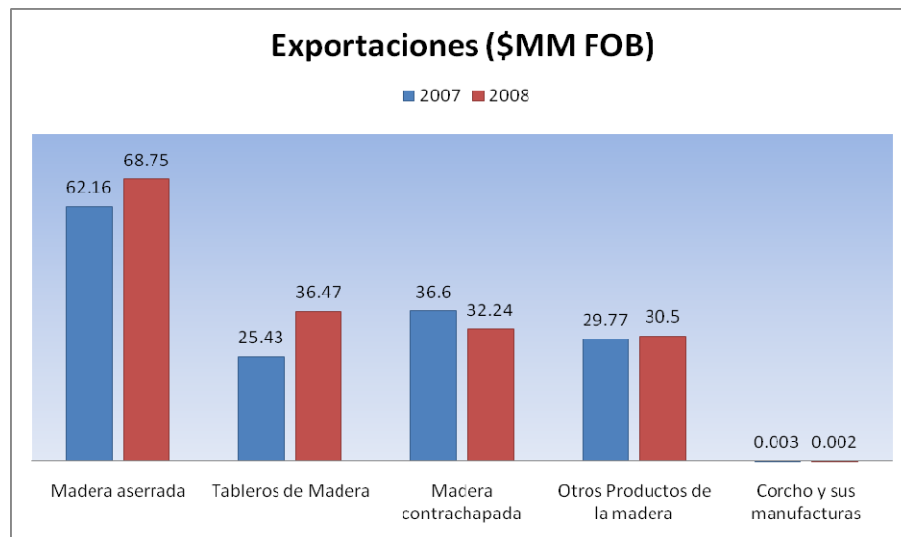
** Otros productos incluye: Incluye puertas y marcos, palitos y cucharas para helados, molduras de madera, adornos de madera, entre otros.

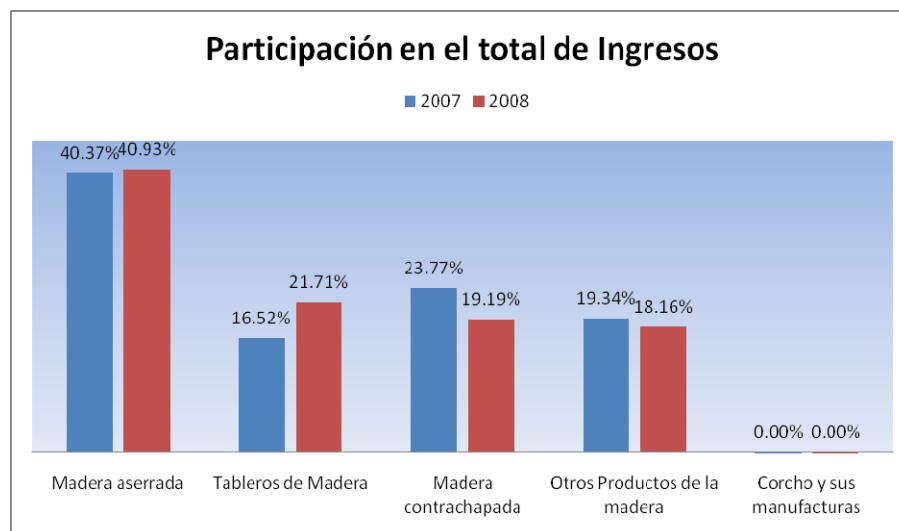
Fuente: BCE

Elaboración: Dirección Técnica - CIP

¹⁹ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 26.

En los siguientes gráficos podemos visualizar de forma más clara el crecimiento de las exportaciones de los productos obtenidos por la industria maderera, como se puede evidenciar existe un crecimiento importante de las exportaciones de tableros de madera, esto se origina principalmente por la importancia que las industrias del sector han dado a la tecnificación de sus procesos, un ejemplo de ello es la empresa Novopan del Ecuador S.A, misma que hasta el primer semestre del año 2007 se encontraba ubicada al Sur de la ciudad de Quito, sin embargo por las razones antes mencionadas, a partir del segundo semestre del referido año, se trasladó a Itulcachi en donde se instaló en una planta cuya capacidad superior es alrededor del 50% superior a la planta con la que contaba anteriormente incrementando su producción en el porcentaje antes mencionado.





1.2.3.1 Evolución de las exportaciones del sector maderero nacional hasta el año 2007.

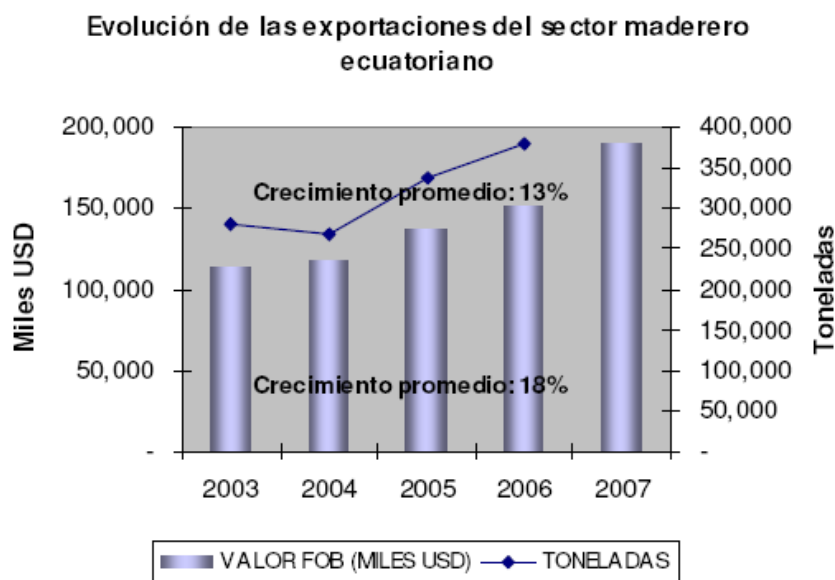
Las exportaciones totales de madera y materiales de construcción se avaluaron en aproximadamente 711 millones de dólares y 1.729 millones de toneladas hasta el año 2007, registrando un crecimiento promedio anual del 18% en términos FOB y 13% en toneladas.

ECUADOR				
EXPORTACIONES DEL SECTOR MADERERO DEL ECUADOR				
PERIODO	VALOR FOB (MILES USD)	TONELADAS	VARIACION FOB	VARIACION TONELADAS
2003	114.897	280.065	37%	8%
2004	118.034	268.848	3%	-4%
2005	138.372	338.272	17%	26%
2006	151.044	380.383	9%	12%
2007	189.651	461.774	26%	21%

Fuente: Banco Central del Ecuador (BCE) / Sistema de Inteligencia de Mercados (SIM)
CORPEI

Elaboración: CORPEI – CICO

Como se puede observar el sector presenta un crecimiento sostenido a partir del año 2005 como lo demuestran las cifras publicadas por el Banco Central del Ecuador, el referido crecimiento se evidencia tanto en los valores FOB exportados así como en las toneladas producidas y exportadas²⁰.



Fuente: BCE
Elaboración: CORPEI – CICO

1.2.3.2 Exportaciones por tipo de producto - industria maderera

Durante los últimos cinco años, el 33% del sector maderero le corresponde a las exportaciones de maderas tropicales aserradas, cuyo crecimiento promedio anual FOB en los últimos cinco años ha sido del 22%. Las demás maderas contrachapadas tienen una participación del 10% de las exportaciones del sector y registran un crecimiento promedio del 58% en el mismo período.

²⁰ Centro de Inteligencia e Información Comercial - CICO, Perfiles de Productos, Madera y Materiales de construcción, Evolución de las Exportaciones, Quito - Ecuador, Marzo 2008, Pág.: 2.



Fuente: BCE / Sistema de Inteligencia de Mercados (SIM) CORPEI
Elaboración: CORPEI – CICO

Principales productos exportados por el sector maderero del Ecuador

SUBPARTIDA	DESCRIPCION	2006	2007	VARIACIÓN PROMEDIO ANUAL 2007 / 2003
		VALOR FOB (MILES USD)	VALOR FOB (MILES USD)	
440724	Maderas tropicales aserradas o desbastadas longitudinalmente	45.640,24	45.530,42	35.937,49
441214	Los demás maderas contrachapadas	19.833,91	21.685,37	11.828,41
440722	Maderas tropicales aserradas o desbastadas longitudinalmente	0,00	14.773,57	2.954,71
440890	Demás hojas para chapado y contrachapado y demás maderas aserradas longitudinalmente	4.433,77	8.868,00	4.211,42
440399	Demás maderas en bruto	5.209,44	7.378,28	5.897,98
441032	Los demás tableros de madera	8.560,71	6.849,28	6.687,90
440349	Demás maderas tropicales incluso descortezadas	3.156,90	5.096,14	2.123,78
441019	Demás tableros de partículas y tableros similares	0,00	4.287,03	857,41
441121	Tableros de fibra de madera u otras materias leñosas,	4.861,71	3.567,52	3.594,09
441299	Demás maderas contrachapada, madera chapada y madera estratificada similar	8,70	2.972,53	990,61
441229	Demás maderas contrachapadas, madera chapada y madera estratificada similar, con una hoja externa	2.631,73	2.679,13	1.442,09
441039	Los demás tableros de madera	1.347,90	2.256,22	3.480,20
442190	Las demás manufacturas de madera	1.400,56	1.998,89	1.549,24
441129	Demás tableros de fibra de madera u otras materias leñosas, con una masa volumica superior a 0,5 g/cm3 pero inferior o igual a 0,8 g/cm3	2.310,99	1.989,95	3.207,05
441300	Madera densificada en bloques, planchas, tablas o perfiles	2.130,24	1.389,15	933,10
441294	Demás madera contrachapada, madera chapada y madera estratificada similar, de alma constituida por planchas, listones o tablillas	0,00	1.350,40	270,08
440920	Distintas de las de coníferas	1.046,74	1.320,48	1.003,73
441820	Puertas y sus marcos, bastidores y umbrales, de madera	1.527,83	1.260,81	1.060,10
441114	Tableros de fibra de madera u otras materias leñosas, incluso aglomeradas con resinas o demás aglutinantes orgánicos de espesor superior a 9 mm	0,00	1.073,93	214,79
TOTAL GENERAL		116.139,76	148.060,57	108.638,31

Fuente: BCE / SIM
Elaboración: CORPEI – CICO

Como se puede observar, a pesar del impulso que se ha dado a la industria maderera, y como parte de ella las empresas cuya actividad es la fabricación de tableros, del total de los productos maderables exportados por el Ecuador, el mayor rubro corresponde a las exportaciones de madera tropical aserrada sin un mayor valor agregado. Adicionalmente, de la tabla precedente es importante recalcar el incremento del total de exportaciones de los productos del sector forestal, pasando de 116 millones a 148 millones que representa un crecimiento de alrededor del 28%.²¹

1.2.3.3 Destinos de las exportaciones ecuatorianas

Estados Unidos de Norteamérica es el mayor comprador de madera, sus manufacturas y carbón vegetal (21.5% de las importaciones mundiales) y también es el principal socio comercial del Ecuador (absorbe el 40% de las exportaciones ecuatorianas de este subsector en el año 2007).²²



Fuente: BCE / SIM
Elaboración: CORPEI -CICO

²¹ Centro de Inteligencia e Información Comercial - CICO, Perfiles de Productos, Madera y Materiales de construcción, Evolución de las Exportaciones, Quito - Ecuador, Marzo 2008, Pág.: 3,4.

²² Centro de Inteligencia e Información Comercial - CICO, Perfiles de Productos, Madera y Materiales de construcción, Evolución de las Exportaciones, Quito - Ecuador, Marzo 2008, Pág.: 5,6.

Es necesario recalcar que el crecimiento promedio anual en los últimos cinco años de las importaciones estadounidenses de madera desde el Ecuador es del 14%, superior al incremento promedio anual del total de sus importaciones desde el mundo en el mismo período (12%). Desde el año 2002, las importaciones mundiales del capítulo 44 han crecido en una tasa promedio anual del 12%. Entre los principales mercados compradores están: México, Perú, Colombia, Dinamarca, España e India.

PRINCIPALES MERCADOS DE MADERA, SUS MANUFACTURAS Y CARBÓN VEGETAL ECUATORIANOS								
País	Importaciones desde Ecuador			Importaciones desde el mundo			Pat.del Ecuador en las M del país %	Principales productos importados desde Ecuador
	Valor 2006	Ton. 2006	Crec. en Valor % 2002-2006	Valor 2006	Crec.en Valor % 2002-2006	Part. en las M mundiales %		
ESTADOS UNIDOS	46.520	42.583	14	24.635.700	12	21,5	0,0	Maderas tropicales aserradas (52%), Las demás maderas con una hoja externa de mader (19%), demás madera contrachapada (19%), demás hojas para chapado y contrachapado y demas maderas aserradas (6%)
MEXICO	9.737	14.633	24	1.405.433	11	1,2	0,0	Demás madera contrachapada (73%), Demás maderas contrachapadas (11%), Tableros de fibra de madera (4%)
PERU	9.776	20.244	26	62.408	23	0,1	0,1	Los demás tableros de madera (82%), tableros de fibra de madera (9%), los demás tableros de madera (4%)
COLOMBIA	8.415	19.640	9	73.766	23	0,1	0,1	Tableros de fibra de madera (32%), los demás tableros (16%), demás maderas contrachapadas con una hoja externa (61%)
DINAMARCA	5.832	1.443	1564	2.055.161	15	1,8	0,0	Maderas tropicales aserradas (196%), demás hojas para chapado (3%)
ESPAÑA	5.653	2.781	138	3.050.371	12	2,7	0,0	Maderas tropicales aserradas (93%), maderas distintas de las coníferas (2%)
INDIA	4.754	73.262	134	1.069.822	25	0,9	0,0	Demás maderas tropicales (64%), maderar densificada en bloques (30%), demás maderas en bruto (4%)

Fuente: TRADE MAP / BCE
Elaboración: CORPEI - CICO

Los principales mercados del Ecuador muestran tasas de crecimiento promedio positivas en las importaciones desde Ecuador y del Mundo en el período 2001-2005, pero en todos los casos, las tasas ecuatorianas superan a las mundiales, salvo en el caso de Colombia.

México se constituye en un mercado cuyas importaciones de madera desde el mundo han crecido a una tasa del 11% en el período 2002-2006, no obstante las importaciones que realizó desde Ecuador crecieron a una tasa del 24% en el mismo período.

Este país representa el 1.2% de las importaciones mundiales, es un gran consumidor de madera y de Ecuador se abastece principalmente de las demás maderas contrachapadas (73% de participación del producto con respecto a las exportaciones totales del Ecuador).

Otros países de importancia para las exportaciones ecuatorianas de este sector son Perú, Colombia, Dinamarca, España e India, países en los que Ecuador tiene crecimientos notables. Se puede destacar el caso de Dinamarca, que registra una variación positiva de 1,564% en el último quinquenio.

1.2.3.4 Importaciones de madera realizadas por el Ecuador

Por otro lado, las importaciones de madera y productos de madera se ubicaron en \$36,6 MM, un crecimiento del 61,8% frente al nivel observado en 2007. Del valor total de las importaciones, un 72% corresponde a tableros de madera, los mismos que crecieron en 64%. El 26% corresponde a otros productos de la madera y registraron una expansión de 54,3%. Las importaciones de tableros de madera tuvieron como origen principal Chile (63,1%) y China (29,9%). Mientras que los otros productos provinieron de China (44%), España (17%) y Estados Unidos (10%).²³

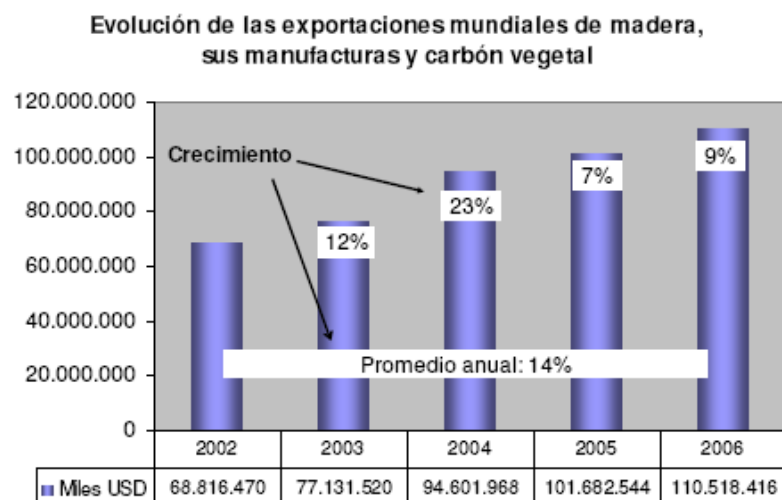
1.3 Panorama Internacional

1.3.1 Exportaciones de madera a nivel mundial

Las exportaciones de madera, sus manufacturas y carbón vegetal han mostrado un buen desempeño en el mercado mundial, en el período 2002-2006 han tenido una

²³ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 26.

crecimiento promedio anual del 14%. En el año 2006 las exportaciones de estos productos fueron superiores a los USD 110 mil millones.



Fuente: TRADE MAP
Elaboración: CORPEI - CICO

PRINCIPALES PAISES EXPORTADORES					
Producto : 44 Madera, sus manufacturas y carbón vegetal					
Rank	Exportadores	Total exportado en 2006, en miles de US\$	Crecimiento anual en valor entre 2002-2006 %	Crecimiento anual en valor entre 2005-2006 %	Participación en las exportaciones mundiales, %
	Estimación Mundo	110.527.700	13	9	100,0
1	Canadá	15.364.710	8	-8	13,9
2	China	8.572.581	33	34	7,8
3	Alemania	8.320.165	18	15	7,5
4	Rusia	6.639.015	24	17	6,0
5	Estados Unidos	6.537.370	7	7	5,9
6	Suecia	4.700.081	11	17	4,3
7	Malasia	4.656.241	13	13	4,2
8	Austria	4.544.135	15	14	4,1
9	Finlandia	3.358.534	8	12	3,0
10	Indonesia	3.355.625	0	8	3,0
66	Ecuador	116.134	14	21	0,1

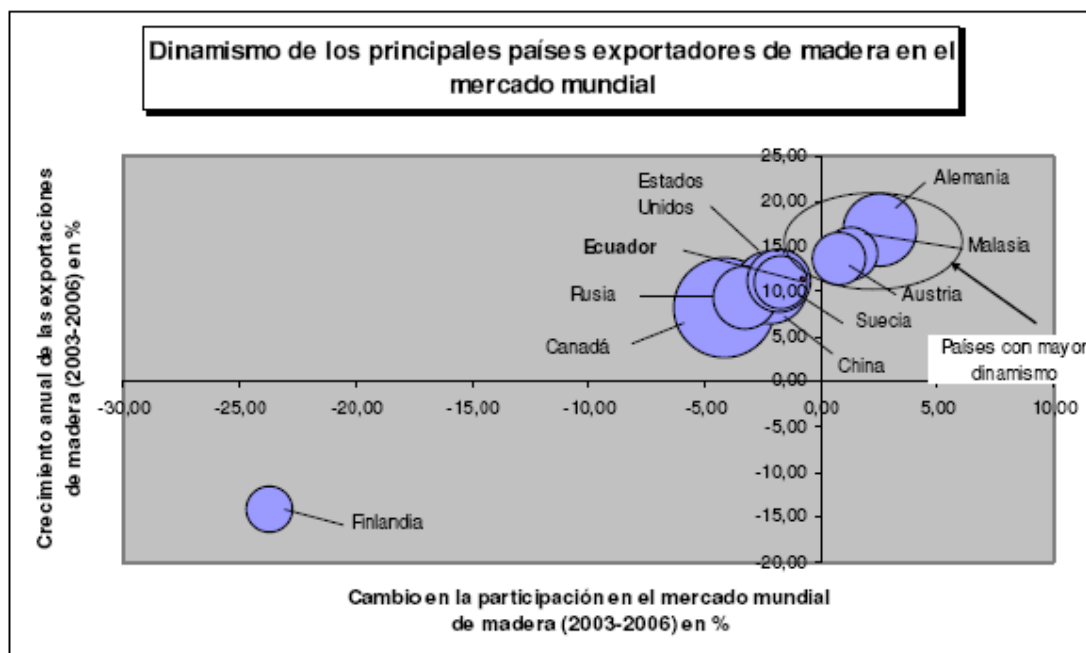
Fuente: TRADE MAP
Elaboración: CORPEI – CICO

En el año 2006, Canadá fue el principal exportador de madera, sus manufacturas con un valor aproximado de 15.3 mil millones de dólares (13.9% de participación en las exportaciones mundiales) y un crecimiento anual promedio del 8% entre los años 2002 y 2006.

Entre los productos que oferta Canadá en el año 2006 están: madera aserrada, las demás maderas en bruto de coníferas, las demás tableros de partículas y tableros similares de maderas y las demás obras de carpintería para construcción de madera. Si bien Canadá es el principal exportador mundial de estos productos, hay otros países que han tenido un mejor desempeño en cuanto al crecimiento de sus exportaciones, como lo son Brasil, Alemania y Holanda.

A pesar de que Canadá es el más grande exportador de productos de madera, sus manufacturas y carbón vegetal, son otros países los que destacan por su desempeño. Alemania, Malasia y Austria son los países más dinámicos dentro del mercado exportador maderero. Ecuador se ubica en la posición número 66 dentro del rank de los principales exportadores, representa el 0.1% del comercio mundial, las exportaciones han crecido a un promedio cercano al 11.32% y su participación en el mercado se ha incrementado a un promedio anual del -0.7% en el período 2003-2006.²⁴

²⁴ Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y Alimentación -FAO, Exportaciones Mundiales de Madera, Competitividad de países productores de madera, en www.fao.org, 2006 .



Fuente: TRADE MAP / BCE
Elaboración: CORPEI – CICO

1.3.2. Importaciones de madera a nivel mundial

Se estima que en el año 2006 el mundo importó más de 114 mil millones de dólares en productos de madera, sus manufacturas y carbón vegetal y diez principales países importadores representaron el 65% de estas importaciones, siendo los tres líderes Estados Unidos, Japón y China con el 12%, 12% y 6% respectivamente.

A nivel mundial, los principales países importadores de madera, sus manufacturas y carbón vegetal se presentan en el siguiente cuadro:

PRINCIPALES PAISES IMPORTADORES					
Producto : 44 Madera, sus manufacturas y carbón vegetal					
Rank	Importadores	Total importado en 2006, en miles de US\$	Crecimiento anual en valor entre 2002-2006 %	Crecimiento anual en valor entre 2005-2006 %	Participación en las importaciones mundiales, %
	Estimación Mundo	114.406.900	12	7	100,0
1	Estados Unidos	24.635.700	12	-4	21,5
2	Japón	11.845.930	6	9	10,4
3	China	6.460.065	12	13	5,7
4	Alemania	6.365.974	11	17	5,6
5	Reino Unido	5.772.060	8	7	5,1
6	Italia	5.660.800	13	9	5,0
7	Francia	4.147.658	15	9	3,6
8	Canadá	3.141.296	10	8	2,8
9	España	3.050.371	12	7	2,7
10	Holanda	2.886.195	13	24	2,5

Fuente: TRADE MAP

Elaboración: CORPEI – CICO

De los países mencionados en el cuadro superior, el Ecuador ha exportado sus productos de forestales a todos²⁵.

1.4 Tendencias del mercado en el Sector Maderero

1.4.1 Tendencias del Mercado Nacional

Según la Asociación Ecuatoriana de Industriales de la Madera (AIMA), en la primera etapa del año 2008, desde una perspectiva global para el sector fue un año positivo con un crecimiento sostenido y en el que se logró incursionar en nuevos mercados, como Emiratos Árabes Unidos (Dubai). Entre los aspectos positivos que se dieron en el sector está la creación de Proforestal, programa gubernamental cuyo propósito es la implementación y ejecución del Plan Nacional de forestación y reforestación.

²⁵ Centro de Inteligencia e Información Comercial - CICO, Perfiles de Productos, Madera y Materiales de construcción, Evolución de las Exportaciones, Quito - Ecuador, Marzo 2008, Pág.: 6.

Uno de los aspectos que afectó negativamente al sector en el año 2008, fue el incremento de 17,6% en el salario básico debido a que gran parte de las empresas son pequeñas y microempresas, por lo que en algunos casos se vieron obligados a reducir el número de trabajadores. Sin embargo, en los últimos meses del 2008 se sintieron los efectos de la crisis internacional y una disminución de las compras realizadas por parte del sector de la construcción, actividad ligada directamente al sector maderero, así como mayores requisitos para acceso a crédito²⁶, a pesar de ello es importante indicar que la economía en el año 2008 creció en 6.52%, la cual es considerada como una cifra alta e inusual considerando la crisis mundial, así también el sector de la construcción estrechamente ligado con el sector maderero creció en alrededor de un 14%.²⁷

Comportamiento del sector maderero en el año 2009.

Entre las perspectivas del sector para el año 2009, se prevé que este año será más lento en cuanto al desarrollo del mismo. Se espera, como efecto de la crisis, una reducción en las ventas al exterior. Las declaraciones y políticas del gobierno preocupan al sector ya que no se genera certidumbre para inversión interna ni externa. Se estimó que las restricciones a las importaciones, serían beneficiosas para las ventas de muebles, ya que permitiría un mejor posicionamiento de la producción en el mercado nacional²⁸; sin embargo, frente a esta premisa, de acuerdo a las cifras publicadas por el Banco Central del Ecuador (**Ver Anexo 3**), se

²⁶ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 27.

²⁷ El Universo, Ecuador registra crecimiento de 6.52% en 2008, Quito - Ecuador, 9 de abril del 2009.

²⁸ Ref.: Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 27,28.

puede realizar una comparación entre las toneladas vendidas y el valor FOB²⁹, un resumen es como sigue:

Período	Toneladas métricas	FOB	
Enero - Marzo	(En miles)		Variación
2007	102	41,127	
2008	88	48,026	17%
2009	78	45,255	-6%

A través de una comparación entre las exportaciones de la producción del sector maderero, entre el primer semestre del año 2007, 2008 y 2009, se evidencia que en el referido trimestre las exportaciones de madera cayeron en un 6% respecto al año 2008.

Mientras que en general las ventas del sector cayeron en un 20% a 30%, principalmente debido a la crisis financiera mundial, las restricciones para el acceso [al crédito bancario y la disminución de las remesas.³⁰

Uno de los factores determinantes para el crecimiento de la industria es, a su vez, el crecimiento del sector de la construcción; sin embargo, hasta el primer semestre del año 2009, los recortes de crédito bancario ha limitado de manera importante la generación de nuevas construcciones.

²⁹ Banco Central del Ecuador, Evolución de la Balanza Comercial, Enero -Marzo 2009, Quito - Ecuador, Abril 2009.

³⁰ El Universo, Industria maderera en zozobra por la crisis, Quito - Ecuador, 1 de junio del 2009.

Otro de los temas que afectan a la industria, es la falta de coordinación entre instituciones, como son la dirección de Medio Ambiente del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) y el Ministerio del Ambiente. No existe, por parte de esta última institución, un adecuado control forestal y no se tienen perspectivas positivas al respecto³¹.

1.4.2 Tendencias del Mercado Mundial

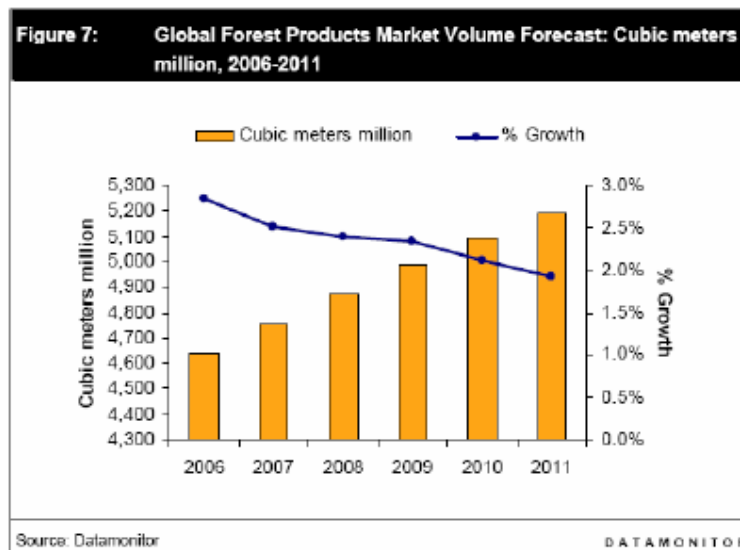
Es importante indicar que la crisis inmobiliaria en los Estados Unidos y posteriormente la crisis financiera internacional impactaron al sector forestal en la última parte del año 2008 y en mayor medida en la primera parte del año 2009, los referidos acontecimientos mundiales afectaron fundamentalmente a las exportaciones y en consecuencia las etapas de industrialización y extracción de madera³².



³¹ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 27.

³² Ligrone, Atilio; Mantero, Carlos, El sector forestal 2008 y perspectivas para el 2009, Uruguay, 2009, Págs.:1,4,7.

En el año 2011, se predice que el mercado global de productos forestales manejará un volumen de 5,89.6 millones de metros cúbicos, con un incremento del 11.8% desde el 2006. La tasa compuesta de crecimiento anual del volumen del mercado en el período 2006 – 2011 será del 2.3%.³³



1.5 Análisis FODA de la industria maderera nacional

Con el objetivo de lograr un mejor entendimiento y en consecuencia un análisis más profundo del sector se realizó un análisis de fortalezas, debilidades y amenazas de la industria maderera nacional como sigue:

1.5.1 Fortalezas

- El gobierno proporciona facilidades en trámites de exportación.
- La materia prima de la industria maderera es provista por el mercado local en alrededor del 90%.

³³ Centro de Inteligencia e Información Comercial - CICO, Perfiles de Productos, Madera y Materiales de construcción, Evolución de las Exportaciones, Quito - Ecuador, Marzo 2008, Pág.: 12.

- Existe interrelación con otras industrias a través de AIMA, COMAFORS y otras entidades gremiales que promueven el desarrollo sustentable de la industria maderera ecuatoriana.
- Gracias a la ubicación geográfica, las condiciones climáticas y la existencia de la tierra necesaria existe un rápido crecimiento de las especies maderables.
- Alta demanda en el mercado global, en razón de que sin importar donde nos encontremos, los seres humanos utilizamos los productos y servicios que nos ofrecen los árboles y los bosques. Esto se evidencia en la madera empleada para producir los muebles que adornan nuestros hogares, para construir las bases, paredes y puertas de nuestras viviendas, para crear el papel que utilizamos diariamente, y para fabricar muchos otros artículos.
- Los avances logrados en el desarrollo de la agroforestería en los sectores sociales más pobres del país es importante, sin embargo es de esperarse que esta tendencia mejore, a fin de que en los próximos años la calidad de vida y la reducción de la pobreza rural, se consoliden a través de la agroforestería de aquí hasta el año 2020.³⁴

1.5.2 Oportunidades

- La Secretaría Nacional de Planificación del Estado - Senplades a través del Ministerio de Industrias ha diseñado un Plan para impulsar el desarrollo de la industria ecuatoriana, desde luego incluye la industria maderera, es así que el objetivo es lograr hasta el año 2020 que las empresas industriales del Ecuador se ubiquen entre los primeros diez puestos del ranking de rendimiento de las

³⁴ Ministerio del Medio Ambiente, Escenarios alternativos del desarrollo del sector forestal al 2020, Quito – Ecuador, 2009, Pág: 2.

Industrias de América latina. Este plan incluye la concesión de créditos a través de la CFN para desarrollo tecnológico e impulso de las exportaciones. Entre los beneficios que se considerarán al conceder créditos es mantener una tasa de un dígito, dos años de gracia y diez años de plazo.³⁵

- Las empresas del sector maderero nacional tienen la oportunidad de conformar o adherirse en Asociaciones gremiales existentes tales como la Asociación Ecuatoriana de Industriales de la Madera - AIMA, a través de las cuales se impulsa la tecnificación, establecimiento de alianzas estratégicas, inclusión de diseñadores propios con el fin de obtener productos de calidad y competitivos en mercados externos logrando un desarrollo sostenido de la industria.
- La industria de tableros y aglomerados ha demostrado vocación y cultura de exportación en permanente crecimiento por lo que a lo largo de los años se ha consolidado y dado a conocer la calidad ecuatoriana de estos productos; adicionalmente cabe mencionar que las industrias del sector se han esforzado por contar con tecnología avanzada, es así que alrededor del 59% de las utilidades se destinan a re-inversión tecnológica, así por ejemplo Aglomerados Cotopaxi - Acosa, y; Novopan del Ecuador la cual realizó reinversión de sus utilidades durante los ejercicios económicos 2007 y 2008.
- Las empresas del sector cuentan con la oportunidad de aprovechar la apertura comercial y liberalización de los mercados de la Comunidad Andina de Naciones, Asociación Latinoamericana de Integración - ALADI, Unión Soviética Americana - USA y Unión Europea. Un análisis de los beneficios a los que se pueden acceder se analizan a detalle en el capítulo 3 de este trabajo.

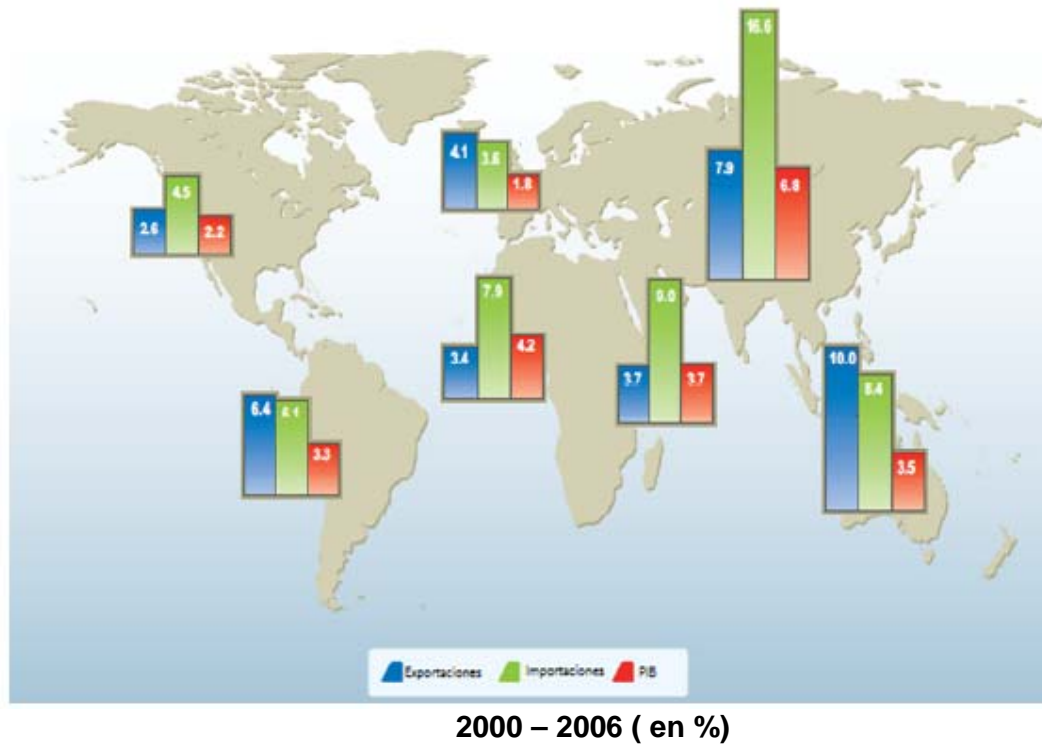
³⁵ Ref.: Ecuador inmediato, Desarrollo de la industria maderera en: www.ecuadorinmediato.com.

- Fortalecer las exportaciones considerando el extraordinario auge del comercio internacional de los últimos años debido a factores como el progreso en el transporte, comunicaciones y tecnologías de información, que han ayudado a facilitar las transacciones, reducir sus costos y los del transporte, incrementar la velocidad y eficiencia de la gestión económica. También han contribuido las mejoras en el entorno de negociaciones y creación de acuerdos regionales, multilaterales y bilaterales de comercio, así como la disminución de las barreras arancelarias y no arancelarias.

“La expansión del comercio internacional ha sido tan grande, que de representar 23% del producto interno bruto mundial (PIB) en 1985, aumentó a 38% en 1997 y 47.41 en 2007. En este proceso globalizador, los grandes beneficiarios han sido los países del Tercer Mundo, cuya participación del mercado mundial aumentó de 31.60% a 40.39%, entre 1997 y 2007. El entorno ha sido tan positivo para esas naciones que por primera vez, desde la Segunda Guerra Mundial, los exportadores de bienes primarios tuvieron términos de intercambio favorables: Por cuatro años consecutivos, los precios de los bienes primarios subieron más que los manufacturados, situación históricamente inusual”³⁶.

³⁶ WTO, World Trade Development.

Crecimiento del valor del comercio exterior y PIB por Región



Fuente: WTO World Trade Development

- Aprovechar el aumento del nivel de vida en todos los continentes, lo cual a pesar de que origina el incremento de los precios en todo el mundo, también implica mayor prosperidad, mayor demanda de bienes y servicios, y el aumento de éstos se traduce en mayor consumo de recursos naturales entre ellos la madera.
- Impulsar el desarrollo de las exportaciones considerando el incremento de precios originado por el surgimiento de China, India y el Medio Oriente como alternativas frente a los mercados tradicionales de Japón, la UE y EEUU.; el valor

más débil del dólar estadounidense; y los crecientes costos de energía y la materia prima basada en derivados del petróleo.

- En muchos países tropicales, se prevé que los fabricantes que dependen de la madera de sus propias plantaciones o concesiones forestales se encontrarán en mejor situación para aprovechar las oportunidades del mercado en un contexto de una oferta decreciente de madera en rollo. China probablemente continúe aumentando sus exportaciones de productos semielaborados y capturando una mayor participación en los mercados de exportación más importantes, especialmente para los contrachapados, pisos de madera sólida y muebles. Frente a lo mencionado es importante visualizar que la oportunidad de las empresas ecuatorianas de aprovechar la ubicación geográfica (considerada como fortaleza) e impulsar el cuidado de los bosques nativos así como el fomento de las plantaciones de árboles que aseguren la sustentabilidad de la industria.
- Considerar las tendencias de consumo en el mercado las cuales pueden convertirse en importante fuente de información primaria para innovar los productos ofertados.
- Durante el último trimestre del año 2008, se puso en marcha el Convenio de la Red de Contacto e Información de Doble Vía (REDCO), suscrito con la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones (CORPEI) por medio del cual se llevaron a cabo dos talleres de capacitación para exportadores: i) cómo prepararse para exportar exitosamente y ii) oportunidades comerciales con Estados Unidos, éstos talleres son una oportunidad para las empresas que desean emprender un proceso de exportación de sus productos, o , a su vez, aspiran mejorar sus procesos de exportaciones; en consecuencias que las

compañías interesadas mantengan contacto permanente con este tipo de organizaciones a fin poder participar de este tipo de eventos.

- Manejar de forma sustentable el bosque nativo aplicando el Sistema de Control y Aprovechamiento de la madera vigente del Ministerio del Medio Ambiente.

1.5.3 Debilidades

- Los productores poseen poco conocimiento sobre la oferta exportable es por ello que Estados Unidos es sin duda el mercado objetivo primordial de las exportaciones madereras del país. sin embargo existen otras oportunidades de mercados con buenas proyecciones para exportar nuestros productos.
- Existe un considerable porcentaje de desperdicio en la cadena forestal que en caso de ser aprovechado de manera adecuada se podría bajar los costos de producción y mejorar el precio.
- Falta de información de la capacidad instalada y tecnología de la industria lo que no permite conocer la oferta total del sector y realizar una adecuada planificación respecto a las exportaciones a los diferentes destinos de los productos de la industria en estudio. El INEFAN (Instituto Ecuatoriano Forestal, de Áreas Naturales y de Vida Silvestre), estima que las tasas de aprovechamiento se sitúan en niveles absolutamente ineficientes (entre 5%y 10% de la madera en pie).
- No existe una investigación completa que permita conocer con exactitud aquellos mercados objetivos en los cuales el país podría incursionar.
- En el país no existe seguridad de tenencias de tierras, puesto que no se cuenta con un catastro completo de tierras y bosques, tampoco existe información que

permita el aprovechamiento y manejo de bosques, por tanto las políticas de Estado se formulan únicamente en base a supuestos.

- El país no cuenta con una de estructura vial adecuada.
- No todas las industrias del sector tienen predisposición de inversión con recurso propio.
- Gran cantidad de empresas pequeñas que producen sin calidad y estandarización.
- Falta de capacitación de obreros y de nivel medio.
- En el caso de los productos exportables el país no cuenta con puertos alternativos para realizar las referidas exportaciones.
- El mercado local no cuenta con repuestos para la maquinaria instalada y esto encarece el producto en razón de que debe ser importado y adicionalmente dependiendo de la función de la maquinaria implica la paralización de la producción.
- Bosques: Falta de estadísticas forestales actualizadas. Baja valoración del recurso forestal. Deficiente gestión del Estado en el fomento forestal. No existen estándares nacionales de calidad.
- Decrecimiento del mercado local por la crisis económica. (Ver 1.5.1 Mercado Nacional)
- Falta de promoción de los productos en el mercado internacional.
- La baja calidad del servicio eléctrico incrementa el costo por autogeneración.
- El país no proporciona incentivos financieros para las empresas que impulsan la reforestación.
- Trámite engorroso en leyes de internación temporal y drawback.

- Procesos de importación que requieren de tiempo en exceso, esto se origina debido a que el proceso que desarrolla en las aduanas es demasiado lento y burocrático.
- Inestabilidad legal en razón de que existe modificación constante de las leyes, reglamentos, decretos que hacen que las compañías demoren sus importaciones y entorpezcan sus operaciones comerciales. No es pertinente el cambio de procedimientos de la normativa sin un período de transición prudencial, que permita a las instituciones públicas y a las empresas ajustarse a la misma, ya que se afectan a las propias industrias locales que deben proveerse en varios artículos desde el exterior.
- Los productos de la industria maderera están estrechamente relacionados con el sector de la construcción, mismo que ha tenido un crecimiento importante durante el 2008, sin embargo en el primer semestre del 2009, este se ha visto limitado por la concesión de créditos, este efecto es transmitido de manera inmediata al sector maderero. Ver PIB de la construcción en el **Anexo 4**

1.5.4 Amenazas

- Existe una alta tasa de deforestación a nivel nacional, lo cual pondría en riesgo el futuro del abastecimiento de la materia prima hacia las industrias madereras.
- A pesar del crecimiento de la demanda por productos de madera, el mercado de productos forestales es bastante maduro. Las compañías están peleando para mantener su participación en el mercado a través de la consolidación y la diversificación de sus portafolios de productos para incluir productos novedosos, frente a la situación descrita, la industria nacional debe preocuparse por los

aspectos mencionados, de lo contrario se evidencia una importante amenaza directamente relacionada con la demanda de los productos ofertados por nuestras empresas tanto en el mercado local como en el mercado internacional.

- Otro de los factores amenazantes al sector maderero nacional constituye la tala ilegal de bosques lo cual influye directamente en la disminución de los precios, este hecho perjudica a las compañías que cumplen con toda la normativa aplicable en el desarrollo de cada una de sus operaciones, así como la ordenación forestal sostenible
- Los precios más altos de los insumos necesarios para el procesamiento de la madera originan precios más elevados del producto terminado que a su vez deteriora la competitividad del producto nacional.
- En nuestro país no existe una sólida cultura forestal, en consecuencia existe una importante disminución del bosque nativo por falta de manejo sustentable, la disminución y falta de madera para mantener la industria es una gran amenaza para la sostenibilidad del sector.
- No existe una adecuada aplicación y control de las medidas ambientales de protección de las áreas forestales lo cual deja una puerta abierta a la tala indiscriminada de bosques.
- La deforestación y el conocimiento público de las mismas a través de las noticias de prensa y reportajes pueden originar una imagen negativa que deterioraría la acogida de nuestros productos especialmente de aquellos destinados a la exportación. , ya que se cree que todos son los causantes de la deforestación.
- La industria maderera al encontrarse directamente relacionada a la actividad de la construcción le afecta la inversión pública o privada que realiza el país en este

sector, lo cual en tiempo de crisis puede convertirse en una importante amenaza para el desarrollo de la referida industria.

- Competir en el mercado nacional con países exportadores mundiales de muebles y maderas y acabados arquitectónicos y materias primas de países tales como Estados Unidos, España, China y Chile.

1.6 Riesgos y oportunidades de la industria maderera nacional desde el punto de vista ambiental.

1.6.1 Riesgos

- La protección del medio ambiente así como la globalización han hecho que la implantación de un sistema de gestión ambiental sea considerado como un parámetro más al momento de medir la competitividad, en tal virtud aquellas empresas del sector que no cumplan con esta condición podrían ser rechazadas por los consumidores al momento de seleccionar los productos que éstas ofrecen. Por lo mencionado el Conciliar la competitividad con la protección ambiental se constituye en un gran desafío empresarial.
- Es importante considerar que anualmente generamos cientos de miles de toneladas de basura, utilizamos autos contaminantes del aire, productos de origen vegetal, maderable y no maderable, los cuales antes de llegar a nuestras manos, pasan por un proceso de industrialización y transformación, lo que produce un gran impacto en el planeta, respecto a esta información se debe dar a conocer el concepto de huella ecológica la cual consiste en calcular cuántas hectáreas de bosque se necesitan para capturar todo el Dióxido de Carbono que emite una persona, cuántas hectáreas de tierra se necesitan para mantener todo el alimento y para mantener toda la vestimenta que requiere, cuánta área se

necesita para capturar todos los desechos que produce, entre otras cosas. La huella ecológica ha calculado que un estadounidense promedio consume cinco veces más de lo que el planeta dispone para cada uno, mientras que muchos países de África tienen una huella ecológica extremadamente pequeña. Con lo mencionado se evidencia un importante riesgo ambiental que implica un calentamiento global y un problema mundial que incluye contaminación y extinción de los recursos naturales³⁷.

- Con el crecimiento de la industria y de la población el ser humano ha reducido el hábitat de muchas especies animales y extrayendo poco a poco la materia prima de la tierra, como la madera, los minerales, el agua y un sinnúmero de recursos naturales. En nuestro diario vivir emitimos muchos gases a la atmósfera, producimos grandes cantidades de desechos y creamos un impacto en el planeta, del que muy pocas veces nos damos cuenta, frente a ello es necesario que tomemos en cuenta que debemos respetar, cuidar y vivir en equilibrio con la naturaleza.

Es deber no solo de las personas sino también de las empresas, devolver al entorno y en especial a la naturaleza lo que hemos tomado de ella, para de esta manera reducir el impacto ambiental, social y económico que causamos. En el Ecuador hasta el año 2005 se conoce se deforestan alrededor de 198 mil hectáreas de cada año, esta información la podemos ver en el **Anexo 5**.

1.6.2 Oportunidades

- Cuidar el Medio Ambiente, lo cual implica identificar claramente todos los aspectos e impactos ambientales que son significativos en cada actividad del proceso

³⁷ www.earthday.net/footprint/index.asp

productivo, con el fin de controlarlos, mediante gestiones eficaces, preservando así la conservación del medio ambiente.

- Cumplir con cada una de las disposiciones ambientales tanto locales como internacionales.
- Implantar en cada una de las actividades el cumplimiento de normas de gestión ambiental con el fin de evitar efectos dañinos al ambiente, un ejemplo de las referidas normas es la obtención de la Certificación Ambiental ISO 4001, la cual certifica un sistema de Gestión Ambiental (SGA) **(Ver Anexo 6)**.
- Considerar que existe un crecimiento de la conciencia ambiental por parte de los consumidores, en consecuencia, es importante aprovechar este comportamiento y ofrecer productos ambientalmente correctos lo cual implica el mantener estándares de calidad respecto al uso, aprovechamiento y renovación de los recursos naturales. Esta actitud por parte de las empresas ha sido denominado “Ecoestrategia”.
- Iniciar procesos de mejora los cuales incluyan la preocupación e involucramiento por mantener buenas relaciones con las comunidades, barrios, escuelas, colegios que de una u otra forma pueden sufrir las consecuencias del proceso productivo.
- Formar parte de organizaciones gremiales que impulsen el desarrollo de la industria y a su vez, mantengan una preocupación constante por el cuidado del medio ambiente lo cual incluye el impulso de la reforestación mismo que asegura la existencia de materia prima sino también la subsistencia de la industria y el apoyo de la sociedad.
- A través de la obtención de certificaciones ambientales es posible la incursión en nuevos mercados, así como el logro de una mejor estructura organizacional y una mejoría de la imagen de la empresa, que tienda a la minimización de costos así como de riesgos tanto respecto al cumplimiento de regulaciones ambientales así

como aquellos relacionadas con la seguridad de información, ocurrencia de accidentes.

- “Iniciar un plan nacional de forestación y reforestación, que genere fuentes alternas de abastecimiento de materia prima para usos industriales, energéticos y agropecuarios”³⁸.
- Con el Plan Nacional de Reforestación que propone el Ministerio del Ambiente, se espera cubrir el déficit de madera ejerciendo menos presión al bosque nativo, a través de plantaciones a un ritmo de 50.000 ha/año y llegar a una meta de 1’000.000 de has en un horizonte de 20 años, este Plan de Reforestación plantea el desarrollo de los siguientes Programas y Subprogramas. ³⁹.

³⁸ Ministerio del Medio Ambiente, Escenarios alternativos del desarrollo del sector forestal al 2020, Quito – Ecuador, 2009, Pág: 1.

³⁹ Ministerio del Medio Ambiente, Escenarios alternativos del desarrollo del sector forestal al 2020, Quito – Ecuador, 2009, Pág: 3.

CAPITULO DOS: INCIDENCIA TRIBUTARIA EN APROVISIONAMIENTO Y PRODUCCIÓN

2. Incidencia tributaria en aprovisionamiento y producción

Como es de nuestro conocimiento, la principal materia prima del sector maderero es precisamente la madera; sin embargo para su procesamiento, dependiendo del tipo de producto a elaborar (Ver 1.1.3) requiere del aprovisionamiento de materiales que forman parte esencial del producto terminado, así por ejemplo, en la fabricación de tableros, papel, cartón cuyas partida arancelaria⁴⁰ se indican a continuación, será necesario la importación de insumos indicados más adelante.

Partida Arancelaria Nro.	Descripción
44	Madera, carbón vegetal y manufacturas de madera
47	Pasta de madera o de las demás materias fibrosas celulósicas; papel o cartón para reciclar (desperdicios y desechos)
48	Papel y cartón; manufacturas de pasta de celulosa, de papel o cartón.

Los referidos insumos incluyen:

- Parafina - es el nombre común de un grupo de hidrocarburos alcanos de fórmula general C_nH_{2n+2} , donde n es el número de átomos de carbono

⁴⁰ Proyecto Corpei - CBI, Expansión de la oferta exportable del Ecuador, Quito - Ecuador, Pág.: 7.

- Sulfato de amonio.- Se utiliza como floculante y, además, como un reactivo en biología molecular para precipitar proteínas solubles. En bioquímica, se usa para precipitar fraccionadamente las globulinas que no son solubles en agua y para diferenciarlas de las albúminas. Las globulinas se pueden redissolver para hacer subsecuentes análisis, como puede ser la extracción de una proteína en particular por cromatografía de afinidad con NaCl.
- Resina.- La resina es cualquiera de las sustancias de secreción de las plantas con aspecto y propiedades más o menos análogas a las de los productos así denominados. Del latín resina. Se puede considerar como resina las sustancias que sufren un proceso de polimerización o secado dando lugar a productos sólidos siendo en primer lugar líquidas.
- Papel melamínico.- Como su nombre lo indica constituye un papel cuyo componente principal es la melanina, la cual es un trímero (está constituida por tres moléculas iguales) de cianamida, formando un heterociclo aromático que puede reaccionar con el formaldehído dando la resina melamina-formaldehído. Se usan principalmente como adhesivos para hacer madera aglomerada y contrachapado, usados en la construcción residencial y fabricación de muebles.

2.1 Importaciones

A continuación analizaremos aspectos tributarios que influyen directamente en el aprovisionamiento de los referidos insumos a través de importaciones y, adicionalmente, con un conocimiento adecuado de dichos aspectos tributarios, podrían constituirse en recursos a ser empleados por las compañías del sector.

2.1.1 Materia Prima

Entre los principales aspectos tributarios vinculados al aprovisionamiento de materia prima tenemos:

- Depósito industrial
- Aplicación del reglamento de comprobantes de venta y retención

2.1.1.1 Depósito industrial en la importación de materia prima

Alternativa:

Las empresas del sector maderero cuyo giro del negocio se enfoca a la transformación de materia prima y a su consiguiente reexportación pueden hacer uso de este régimen especial como es el depósito industrial dando cumplimiento a la correspondiente normativa descrita en **2.1.1.1 -2.1.1.2** y haciéndose acreedora a varios beneficios detallados en **2.1.1.1.1**.

a) Depósito Aduanero.

Definición.- Depósito aduanero es el régimen suspensivo del pago de impuestos por el cual las mercancías permanecen almacenadas por un plazo determinado en lugares autorizados y bajo control de la Administración Aduanera, en espera de su destino ulterior.

Tipos de depósitos aduaneros: los depósitos aduaneros son; comerciales, públicos o privados, e industriales.

- **Depósitos comerciales.-** Las mercancías, de propiedad del concesionario o de terceros, permanecen almacenadas, sin transformación alguna.

- **Depósitos industriales.-** Las mercancías de propiedad del concesionario, se almacenan para su transformación.

Podrán ser concesionarios de depósito aduanero, las personas jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras legalmente establecidas en el Ecuador.

Base legal:

Ley Orgánica de Aduanas, Art. 60

b) Autorización y plazo para el establecimiento de un depósito industrial:

Para el funcionamiento de los depósitos aduaneros se requerirá de la autorización otorgada mediante resolución del Gerente General o Subgerente Regional de la Corporación Aduanera Ecuatoriana y de la suscripción del correspondiente contrato. El plazo de la autorización será de hasta cinco años, renovables. La Autoridad Distrital podrá prorrogar el plazo de permanencia.

La resolución contendrá la aprobación de lo solicitado y el monto de la garantía que deberá rendir el peticionario. Las demás obligaciones se fijarán en el contrato. La renovación se realizará previa solicitud del depósito dentro del plazo de vigencia de la autorización, con sujeción a las normas vigentes al momento de la solicitud.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 89: Autorización y plazo.

c) Garantía solicitada por la autoridad competente:

Las garantías generales contempladas en la Ley Orgánica de Aduanas se emitirán por el plazo de un año y para el funcionamiento del depósito industrial, el importe de las referidas garantías equivale al 100% de los eventuales tributos por las mercancías a almacenar.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 148: Plazos y montos para las garantías generales

d) Requisitos para el establecimiento de un depósito industrial

Para ser autorizado a realizar la actividad de depósito aduanero se deben cumplir los siguientes requisitos:

- a) Estar constituida como persona jurídica, pública o privada, nacional o extranjera;
- b) Que su objeto social contemple esta actividad;
- c) Tratándose de una empresa extranjera, adicionalmente, demostrar que está domiciliada en el país; y,
- d) Presentar una solicitud de conformidad con lo establecido en el Manual de Procedimientos dictado para el efecto.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 90: Requisitos

e) Obligaciones del depósito industrial

- a) Conservar y custodiar las mercancías;
- b) Llevar el inventario físico permanente conforme a lo especificado en el contrato;

- c) Facilitar las labores de inspección por parte del Distrito;
- d) Informar al Distrito correspondiente respecto de las mercancías cuyo plazo de permanencia se encuentre vencido y ponerlas a su disposición, así como en los casos de daños, averías y pérdidas;
- e) Mantener vigente la garantía;
- f) Entregar las mercancías cuando la autoridad distrital lo autorice mediante el procedimiento establecido por la CAE siendo responsable por los tributos evadidos en caso de incumplimiento;
- g) Responder ante la Corporación Aduanera Ecuatoriana por el pago de tributos a que hubiere lugar en caso de pérdida o daño de las mercancías;
- h) En el caso de depósito comercial público responder ante el propietario por los daños y pérdidas de sus mercancías;
- i) Mantener vigentes las pólizas de seguro que cubran los riesgos de las mercancías.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 91: Obligaciones del depósito.

f) Suspensión y revocatoria de la autorización del depósito industrial

Suspensión.- El Gerente General de la Corporación Aduanera Ecuatoriana suspenderá la Autorización cuando se incumplan las obligaciones establecidas en Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas o en el contrato. El plazo de la suspensión será de máximo 60 días, y se levantará una vez que se cumplan las obligaciones pendientes. Vencido el plazo de la suspensión sin que la misma haya sido levantada se revocará la autorización. Como consecuencia de la suspensión no

podrá ingresar mercancía al depósito; sin embargo, las mercancías que se encuentren en el mismo pueden ser nacionalizadas.

Revocatoria - Procederá cuando el beneficiario incurra en los aspectos señalados a continuación:

- Entregue mercancías sin cumplir con las disposiciones previstas en la ley, reglamento y contrato correspondiente, aunque no se trate de reincidencia;
- Reincida en una de las causales de suspensión;
- Destine el depósito a fines distintos de los señalados en la autorización y el contrato; y,
- Venda, o haga uso indebido de las mercancías importadas al amparo del régimen suspensivo en el caso de los depósitos industriales.

El depósito al que le hubiere sido revocada la autorización, no podrá obtener una nueva sino después de transcurridos cinco años contados desde la ejecutoria de la resolución de revocación.

Efectos de la revocatoria - Si la autorización de un depósito industrial es revocada, la materia prima, el producto terminado, los subproductos o sobrantes deberán reexportarse o nacionalizarse en el plazo de treinta días siempre que no se haya dispuesto su decomiso. Cumplido el plazo, las mercancías no reexportadas o nacionalizadas serán declaradas en abandono.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 92, 93 y 94: Suspensión de la autorización, revocatoria y efectos de la revocatoria.

g) Mercancías admisibles en el depósito industrial

En los depósitos industriales se admitirán toda clase de materias primas, productos semielaborados, envases e insumos compatibles con la actividad del beneficiario, importados para la producción de mercancías. Las mercancías ingresadas bajo la modalidad de depósito industrial podrán permanecer en el país hasta por seis meses, prorrogable por igual período en casos debidamente justificados ante el Gerente Distrital.

Antes del vencimiento del plazo de permanencia de las mercancías admitidas a depósito deberán, en forma total o parcial; reexportarse, declararse a consumo o acogerse a otro régimen especial, con sujeción al Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Art. 95, 97: Mercancías admisibles, plazo de permanencia.

h) Bienes no exportados

El bien terminado, semielaborado ni sus componentes, y que se encuentren dentro del plazo concedido, podrá cambiar a régimen de consumo, previo el cumplimiento de los requisitos y el pago de los tributos indicados en la Ley y el Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas.

Los desperdicios y sobrantes de mercancías importadas bajo el régimen de depósito industrial, a opción del beneficiario, podrán ser objeto de:

- a) Importación a consumo;
- b) Reexportación; y,
- c) Destrucción total bajo control de la Aduana.

Base legal:

Reglamento General a la Ley Orgánica de Aduanas, Arts. 101, 102: Bienes no exportados, desperdicios y sobrantes.

2.1.1.1.1 Beneficios de la aplicación de depósito industrial

La mercadería ingresa bajo un régimen suspensivo de pago de tributos, puede ser transformada, perfeccionada o acabada y el producto terminado obligado debe ser enviado al exterior, al respecto podemos citar el Art. 132 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica:

“Importación de bienes bajo regímenes aduaneros especiales.- En los casos de importación de bienes de capital con reexportación en el mismo estado, de propiedad del contribuyente, se pagará el Impuesto al Valor Agregado mensualmente considerando como base imponible el valor de la depreciación de dicho bien.

Este pago podrá ser utilizado como crédito tributario en los casos que aplique de conformidad con la ley. Al momento de la reexportación, la Corporación Aduanera Ecuatoriana verificará que se haya pagado la totalidad del impuesto causado por la depreciación acumulada del bien, según el período de permanencia del mismo en el país. Si el bien se nacionaliza se procederá conforme con las normas generales para importación a consumo”.

2.1.1.1.2 Gestión de la Cámara de Industrias y Producción en torno al depósito industrial.

Alrededor de 24 empresas asociadas a la Cámara de Industrias y Producción hacen uso del depósito industrial, las referidas empresas generan alrededor de 6.487 empleos directos y sus exportaciones en el año 2008 alcanzaron \$348 millones⁴¹.

Durante el año 2008, la Cámara de Industrias y Producción conjuntamente con representantes de las empresas que hacen uso de este régimen especial presentaron a la Corporación Aduanera Ecuatoriana una propuesta que incluyó los siguientes aspectos:

- Mejoramiento de los procesos para elaborar el cierre de guía de movilización.
- Ampliación de las ventajas de la aplicación de devolución automática de garantías a las empresas que realizan ventas a terceros con fines de exportación
- Renovación automática del permiso de funcionamiento,
- Eliminación de la obligatoriedad del uso de agente de aduana en la compensación de las matrices.
- Ampliación de los plazos de permanencia de las mercancías, entre otros.

Se tuvo una acogida favorable de los aspectos planteados y se prevee que el desarrollo normativo se lo realizará durante el año 2009. Se realizó una búsqueda de las resoluciones emitidas por la Corporación Aduanera Ecuatoriana respecto a las reformas emitidas y se tuvieron las listadas a continuación, sin embargo, no se identificaron cambios importantes, éstas se refieren básicamente a documentación

⁴¹ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades, Producción de madera y fabricación de productos de madera, Quito - Ecuador, 2008, Pág.: 52.

soporte así como los trámites a ser desarrollados por las empresas que se acogen a regímenes especiales.

2.1.1.2 Aplicación del Reglamento de comprobantes de venta y retención

Es necesaria la emisión de guías de remisión por parte de la C.A.E. cuando se realiza el traslado de mercaderías desde un distrito aduanero a otro o de un distrito aduanero a un depósito industrial o comercial o de un depósito aduanero a otro, en el caso de mercaderías en tránsito.

Base legal:

Reglamento de comprobantes de venta y retención, Art. 25: Obligados a emitir guías de remisión.

Reglamento General a Ley Orgánica de Aduanas, Arts. 99 y 100; Movilización al depósito, traslado de mercancías entre depósitos.

2.1.2. Maquinaria, equipo y repuestos

Todas las empresas que integran el sector independientemente del tipo de producto terminado que éstas proveen requieren de maquinaria así por ejemplo podemos mencionar: sierras, amoladoras industriales, balanzas, montacargas, compresores, detector de incendios, máquinas laminadoras, máquinas soldadoras, molinos, pistones, prensas, pulidoras, remachadoras, taladros, entre las más importantes. Para la importación de maquinaria, equipo y repuestos, las empresas pueden hacer uso de las siguientes alternativas:

- Importación de maquinaria, equipos y repuestos con financiamiento
- Aplicación de Leasing Internacional

2.1.2.1 Importaciones de maquinaria y equipo con financiamiento.

Las compañías del sector pueden efectuar importaciones de maquinaria, equipo y repuestos estableciendo un financiamiento en dichas importaciones con su proveedor, el crédito así obtenido debe ser registrado en el Banco Central del Ecuador. La tasa de interés por el financiamiento pactado no debe exceder de la tasa fijada por el Directorio del Banco Central del Ecuador a la fecha de la aprobación del documento de importación, para que el valor del gasto registrado sea considerado como deducible de la base imponible sujeta al impuesto a la renta del período. Adicionalmente, los valores de intereses a ser considerados se encuentran sujetos a la retención del 25% de impuesto a la renta.

Resolución No. 134-2006

Es importante indicar que a través de la Resolución No. 134-2006 del Banco Central del Ecuador, en el Artículo 2, establece: “Para el registro de los créditos externos, el deudor presentará la solicitud en el formulario establecido para el efecto por el Banco Central del Ecuador, dentro de los 45 días calendario contados a partir de la fecha de desembolso, adjuntando lo siguiente:

- a) El instrumento representativo del crédito que confirme la existencia de la obligación y que deberá incluir las condiciones financieras, en especial plazo, moneda, monto, tasa de interés, forma de pago y destino.
- b) Declaración juramentada, rendida ante notario público o ante juez competente, por el representante legal de la compañía o por la persona natural que contrató el crédito externo, sobre la existencia tanto del acreedor como de la obligación. En el caso de líneas de crédito la declaración juramentada se la efectuará por el monto

total de la línea de crédito. Los aspectos sobre los que versará la declaración juramentada serán establecidos por el Banco Central del Ecuador

c) Documento que demuestre, en el caso de créditos de instituciones financieras del exterior destinados a financiar importaciones, copia de la Declaración Aduanera Única aceptada por la Corporación Aduanera Ecuatoriana. Se considerará como fecha de desembolso la fecha de nacionalización de la mercadería.

Es importante indicar que para el caso de los recursos provenientes de la utilización de líneas de crédito “en las cuales, las instituciones financieras que operan en el Ecuador actúan como aval, se requerirá también, copia del mensaje swift de transferencia de cada desembolso, en el que deberá constar como beneficiario final el deudor que registra el crédito externo y que deberá incluir las condiciones financieras, tales como plazo, moneda, monto, tasa de interés, forma de pago y destino; además, una certificación que de fe de la acreditación efectuada por el banco local en la cuenta de dicho deudor”; finalmente es necesario considerar que “En los contratos de línea de crédito, se registrarán éstos por el valor y demás condiciones financieras que correspondan al primer desembolso. Para el registro de los posteriores desembolsos, el deudor presentará una certificación escrita emitida por el acreedor externo, en la que conste las condiciones financieras de cada desembolso y la referencia a la línea de crédito”⁴²

⁴² Banco Central del Ecuador, Regulación No. 134-2006, Guayaquil, 23 de noviembre del 2006.

Crédito a mutuo:

El crédito a mutuo corresponde al valor de las obligaciones contraídas entre sociedades que no son instituciones financieras o entre una sociedad y una persona natural.

Cuando se trate de intereses de cualquier tipo de rendimientos financieros, generados por operaciones de mutuo y, en general, toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos, compañías financieras u otros intermediarios financieros, sujetos al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, la entidad pagadora efectuará la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta. Los intereses y rendimientos financieros pagados a instituciones bancarias o compañías financieras y otras entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y Seguros no están sujetos a la retención prevista en los incisos anteriores

Base legal:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 44

2.1.2.1.1 Beneficios de la aplicación de financiamiento en la importación de maquinaria, equipos y repuestos.

El pago de intereses genera un ahorro en la carga laboral del ejercicio económico.

2.1.2.1.2 Deducibilidad de los intereses generados en la importación de maquinaria, equipo y repuestos.

Para determinar la base imponible sujeta al impuesto a la renta se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos

de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador

Base Legal:

Ley de Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 10, numeral 2.: Deducciones.

2.1.2.1.3 Deducibilidad de los intereses y más costos financieros generados en la importación de maquinaria, equipo y repuestos.

Son deducibles, siempre que estén vinculados directamente con la generación de los ingresos gravados, los siguientes rubros:

- Los intereses y más costos financieros por deudas contraídas con sociedades no sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y con personas naturales, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente por el Impuesto a la Renta
- Son deducibles los pagos efectuados al exterior que estén directamente relacionados con la actividad en el Ecuador y se destinen a la obtención de rentas gravadas. Los pagos efectuados al exterior son deducibles siempre que se haya efectuado la correspondiente retención en la fuente de Impuesto a la

Renta. Si el sujeto pasivo omitiere la retención en la fuente, será responsable del pago del impuesto, caso en el cual el valor de la retención deberá ser considerado como gasto no deducible en la conciliación tributaria de su declaración de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal correspondiente.

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 26, numeral 2, Otras Deducciones, Art.27: Deducción por pagos al exterior.

2.1.2.2 Aplicación de Leasing Internacional

Las empresas del sector tienen la alternativa de aplicar el leasing internacional a fin de contar con la maquinaria necesaria que les permita el desarrollo adecuado de sus operaciones, sin embargo deben considerar el Art. 18 de la Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, el cual señala que los nuevos requisitos para que los intereses y costos de financiamiento de pagos por arrendamiento mercantil internacional sean deducibles de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta y susceptibles de retención en la fuente, son aplicables a los contratos de arrendamiento mercantil internacional inscritos en el Registro Mercantil correspondiente.

Adicionalmente, es importante mencionar que los pagos de arrendamiento mercantil no están sujetos a retención en la fuente de impuesto a la renta siempre

que se ejerza la opción de compra del bien, si no ejecuta la opción de compra se debe efectuar la retención sobre la depreciación del bien.

2.1.2.2 Carácter mercantil del arrendamiento

El arrendamiento de bienes muebles o inmuebles tendrá carácter mercantil cuando siempre que el contrato se celebre por escrito y se inscriba en el Libro de Arrendamientos Mercantiles que, al efecto llevará el Registrador Mercantil del respectivo Cantón

Base legal:

Ley de Arrendamiento Mercantil, Art. 1, literal a

2.1.2.2 Deducibilidad de cánones por arrendamiento mercantil

- No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil o Leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí (Art. 10, numeral 2).
- Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente, si lo pagado constituye para el beneficiario un ingreso gravable en el Ecuador. Serán deducibles, y no estarán sujetos al impuesto a la

renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente, los siguientes pagos al exterior:

- Para el caso del arrendamiento mercantil internacional de bienes de capital, el contribuyente deberá contar con el respectivo contrato en el que se establezca la tasa de interés, comisiones y el valor del arrendamiento; cuando la tasa de interés por el financiamiento, exceda de la tasa LIBOR BBA en dólares anual vigente a la fecha del registro del crédito o su novación conforme lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el arrendatario retendrá el 25% del exceso. Si el arrendatario no hace efectiva la opción de compra del bien y procede a reexportarlo, deberá calcular la depreciación acumulada por el período en el que el bien se encontró dentro del país, conforme lo dispuesto en este Reglamento y sobre este valor, que se calculará exclusivamente para este efecto, se efectuará la retención en la fuente por el 25%.
- No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil internacional o Leasing en cualquiera de los siguientes casos:
 - a) Cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad;
 - b) Cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante;
 - c) Si es que el pago de las cuotas o cánones se hace a personas naturales o sociedades, residentes en paraísos fiscales; y,

- d) Cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí (Art. 13, numeral 9).

Base legal:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

2.1.2.2 Requisitos para la deducibilidad de los intereses y costos financieros de créditos externos y pagos por arrendamiento mercantil internacional

Se interpretan los artículos 67, 76 y 77 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador y por consiguiente los artículos 10 y 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno que fueron reformados por los primeros, en el sentido de que los nuevos requisitos, para que los intereses y costos financieros de créditos externos y pagos por arrendamiento mercantil internacional sean deducibles de la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta y susceptibles de retención en la fuente, son aplicables a los contratos de crédito registrados en el Banco Central del Ecuador a partir de la vigencia de la referida Ley y a los contratos de arrendamiento mercantil internacional inscritos en el Registro Mercantil correspondiente a partir de la vigencia de ella.

Los contratos de crédito registrados y los contratos de arrendamiento mercantil internacional inscritos con anterioridad, se someterán al régimen legal vigente a la época del registro o suscripción. Esta norma interpretativa, que tiene el carácter de transitoria, se aplicará hasta la finalización del plazo de los financiamientos o contratos de préstamo o de arrendamiento mercantil, sin que sea aplicable a las prórrogas, novaciones o cualquier modificación que afecte sus condiciones originales.

Base legal:

Ley Orgánica reformativa e interpretativa a la Ley de Régimen Tributario Interno, al Código Tributario, a la Ley reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador y a la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, Art. 18.

2.1.2.3 Deducibilidad de la depreciación de los bienes sujetos a arrendamiento mercantil

Siempre que la depreciación no hubieren sido aplicada al costo de producción, son deducibles los gastos de depreciación de activos mientras se hayan depreciado en porcentajes iguales o inferiores a los indicados a continuación:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos últimos.

Para los casos en los cuales el plazo del contrato sea inferior a la vida útil del bien arrendado, sólo serán deducibles las cuotas o cánones de arrendamiento, siempre y cuando el valor de la opción de compra sea igual o mayor al valor pendiente de depreciación del bien en función del tiempo que resta de su vida útil. En caso de que la opción de compra sea menor al valor pendiente de depreciación del bien correspondiente a su vida útil estimada, no será deducible el exceso de las

cuotas que resulte de restar de éstas el valor de depreciación del bien en condiciones normales.

Se entenderá como tiempo restante a la diferencia entre el tiempo de vida útil del bien conforme su naturaleza y el plazo del contrato de arrendamiento. Los tiempos de vida útil son:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 20 años
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 años
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 5 años
- Equipos de cómputo y software 3 años

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 25 numeral 6: Depreciaciones de activos fijos, Art. 25 numeral 15: Gasto por arrendamiento mercantil.

2.1.3 Pagos al exterior

Es importante indicar que en virtud de las actividades descritas en **2.1.1** y **2.1.2**, las compañías realizan pagos al exterior, en consecuencia cabe mencionar la normativa aplicable en tales pagos, así tenemos que quienes envíen, paguen o acrediten al exterior ingresos gravados, bien sea directamente; mediante compensaciones, reembolsos, o con la mediación de entidades financieras nacionales o extranjeras u otros intermediarios, deberán retener y pagar el 25% del respectivo pago o crédito en cuenta, salvo los pagos que se encuentren exonerados de impuesto a la renta, según el Art. 9 de Ley de Régimen Tributario Interno. Se exceptúan de lo dispuesto,

los pagos o créditos en cuenta hechos al exterior en favor de sociedades o personas naturales que, de conformidad con la Ley y este Reglamento, son sujetos pasivos obligados a presentar declaración de impuesto a la renta en el Ecuador.

También se exceptúan los pagos o créditos en cuenta, anticipos o reembolso de gastos hechos al exterior a favor de instituciones sin fines de lucro que formen parte de gobiernos extranjeros, según las previsiones determinadas en los contratos o convenios de gobierno a gobierno.

Base legal:

Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.124: Pagos al exterior.

En el caso de que se realicen transacciones con países con los cuales el Ecuador haya firmado convenios de doble tributación, para aplicar a los porcentajes establecidos en tales convenios, los contribuyentes deberán acreditar su residencia fiscal con el respectivo certificado emitido para el efecto por la autoridad competente del otro país, con la traducción al castellano, de ser el caso, y autenticada ante el respectivo Cónsul ecuatoriano. Dicho certificado deberá ser actualizado cada seis meses.

Base legal: Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.127: Retenciones en casos de convenios para evitar la doble tributación

2.2. Compras locales

Como se indicó anteriormente, la madera constituye la materia prima esencial de esta industria, así también alrededor del 90% es provisto por el mercado local, de la

misma forma en virtud del desarrollo del giro del negocio las empresas que integran el sector maderero requieren de la contratación tanto de personal administrativo como de mano de obra.

2.2.1 Materia prima

Adicionalmente a la adquisición de madera, las empresas del sector adquieren del mercado local combustible, agua, energía eléctrica, para el funcionamiento de sus plantas de procesamiento.

Los aspectos tributarios esenciales a ser analizados en esta sección corresponden al impuesto al valor agregado así como la retención en la fuente del impuesto a la renta.

2.2.1.1 Impuesto al Valor Agregado

Corresponde a un impuesto que grava a la transferencia de dominio o a la importación de bienes de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización y a la prestación de servicios ⁴³, considerando esta definición debemos suponer que todas las compras realizadas por las empresas del sector, tanto en bienes de naturaleza corporal así como en la adquisición de servicios están sujetos al pago del impuesto al valor agregado con excepción de aquellos bienes y servicios expresamente indicados en la ley que no son objeto del IVA **(Ver Anexo 7)**.

Adicionalmente, se debe considerar que las compañías del sector, dependiendo del desarrollo de su actividad económica efectuarán retenciones en fuente del impuesto al valor agregado en los porcentajes establecidos por la ley como sigue:

⁴³ Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 2, Objeto del impuesto.

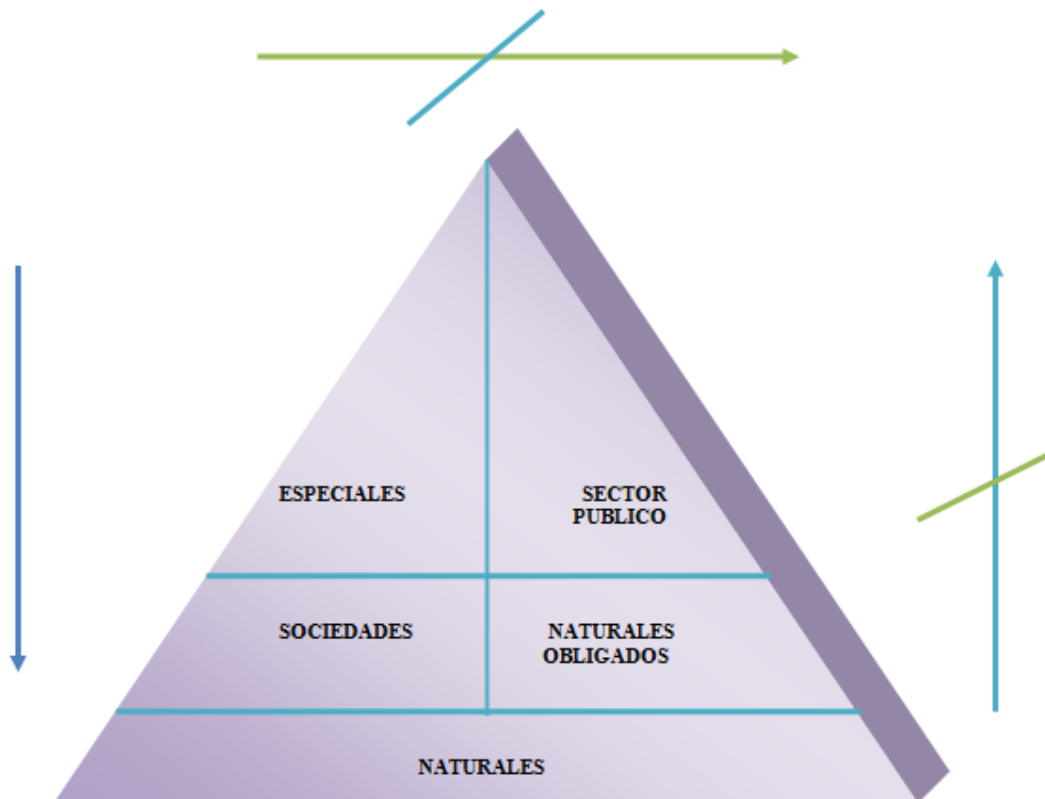
Porcentaje	Tipo de transferencia
30%	Bienes
70%	Servicios
100%	En los pagos a profesionales y en el arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad será del 100% del IVA facturado , así también en la emisión de liquidaciones de compras de bienes y servicios en los casos descritos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. ⁴⁴

Para aplicar lo mencionado se debe considerar los tipos de contribuyentes existentes, éstos son:

Los contribuyentes son:

- Contribuyentes Especiales
- Sector Público
- Sociedades
- Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad
- Personas Naturales

⁴⁴ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, Art. 11: Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.



La pirámide quiere decir que los contribuyentes que están más altos pueden retener solo a los que están hacia debajo de ello, por ejemplo:

- . Los contribuyentes especiales y el sector público retienen a las sociedades a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y a las personas naturales.
- . Las sociedades y las P.N. obligadas a llevar contabilidad retienen a personas naturales.

No se retiene:

- . Entre el mismo tipo de contribuyente.
- . Contribuyentes Especiales con Sector Público y viceversa
- . Sociedades con P.N. obligadas a llevar contabilidad y viceversa, y hacia arriba

- . Las personas naturales no retienen a ningún contribuyente

2.2.1.1.1 Crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado

Las empresas del sector y en general los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la transferencia de bienes y prestación de servicios a las instituciones del Estado y empresas públicas que perciben ingresos exentos del impuesto a la renta o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario proporcional en la forma establecida por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Requisitos para tener derecho a crédito tributario

Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este

impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.⁴⁵

Sustento del crédito tributario

Es necesario contar con la documentación soporte de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, en donde se indica que se considerarán válidas las facturas, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, y aquellos documentos que sustenten crédito tributario, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC o cédula de identidad, nombre o razón social, denominación o nombres y apellidos, conste por separado el impuesto al valor agregado y se cumplan con los demás requisitos establecidos en el referido Reglamento.⁴⁶

Los otros documentos autorizados que sustentan el Crédito Tributario del Impuesto al Valor Agregado son los siguientes:

- a)** Los documentos emitidos por bancos, instituciones financieras crediticias que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas;
- b)** El Documento Único de Aduanas y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación; y,

⁴⁵ Ref.: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 66: Crédito Tributario.

⁴⁶ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, Art. 7: Sustento del Crédito Tributario

c) Los boletos o tickets aéreos, así como los documentos que por pago de sobrecarga expidan las compañías de aviación o las agencias de viaje por el servicio de transporte aéreo de personas, siempre que cumplan con los requisitos señalados en los numerales 3) y 6) del Art. 17 y con los requisitos de llenado contenidos en los numerales 1), 2), 5), 8), 10), 11) y 12) del Art. 18, del reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, además de la identificación del pasajero y del número de RUC del emisor, preimpreso o no. El adquirente deberá recibir la primera copia indeleble del boleto, ticket o documento de pago de sobrecarga, la que le servirá como comprobante de venta para efectos de su contabilización. Si dichos boletos, tickets o documentos no cumplen con los requisitos antes señalados, la empresa de aviación o la agencia de viajes deberá emitir la correspondiente factura, además del boleto o ticket aéreo o del documento por pago de sobrecarga .

d) Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren previa y expresamente autorizados por dicha Institución.

Base legal:

Reglamento de comprobantes de venta y Retención, Art. 13: Otros documentos autorizados.

2.2.1.1.2 Declaración, liquidación y pago del Impuesto al Valor Agregado

Es importante que las compañías del sector elaboren las declaraciones de IVA tomando en cuenta las transacciones efectuadas durante el mes y comparando los valores incluidos en las declaraciones con los registros contables, a fin de evitar la generación de diferencias en el impuesto a pagar.

Se debe incluir en las declaraciones de impuesto al valor agregado (IVA), la información requerida por la Autoridad Tributaria de acuerdo a los formatos establecidos para el efecto. A fin de lograr lo señalado anteriormente las compañías deben considerar los aspectos citados a continuación:

|

Frecuencia de la declaración

Declaración mensual .- Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con el referido impuesto.

La liquidación y pago del impuesto debe realizarse en el mes inmediato posterior al desarrollo de sus operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado.

Declaración semestral.- Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales.

Las obligaciones mencionadas deben cumplirse independientemente de si en uno o varios períodos no se hayan realizado operaciones gravadas con el Impuesto al Valor Agregado o no se hayan efectuado retenciones por este impuesto.

Plazos para la declaración

La liquidación y pago del Impuesto al Valor Agregado debe realizarse en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC:

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (Hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Los mismos plazos, sanciones y recargos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de retenciones, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el caso de declaraciones semestrales se aplican los siguientes plazos:

Semestre	Fecha de vencimiento
Enero a Junio	Julio
Julio a Diciembre	Enero

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Liquidación del Impuesto.- El contribuyente, haciendo uso de los formularios establecidos por la Administración tributaria realizará el cómputo correspondiente entre el Impuesto al Valor Agregado pagado en la compra de bienes y/o servicios y el Impuesto al Valor Agregado generado en las ventas, se deducirá el crédito tributario

Intereses y multas en caso de no presentación de la declaración del Impuesto al Valor Agregado.- Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración.

En el caso de terminación de actividades de una sociedad el saldo pendiente del crédito tributario se incluirá en los costos⁴⁷. Cuando la obligación tributaria no es satisfecha en el tiempo señalado por la Autoridad Tributaria, se calcularán los intereses respectivos, es así que el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la

⁴⁷ Ref.: Reglamento para la aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 145: Declaración, liquidación y pago del IVA.

mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo⁴⁸.

Correcciones a las declaraciones tributarias.- El contribuyente podrá realizar tales correcciones luego de presentadas, sólo en el caso impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención y que se realicen antes de que se hubiese iniciado la determinación correspondiente por parte de la Administración Tributaria.

Cuando tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención, sobre el mayor valor se causarán intereses a la tasa de mora que rija para efectos tributarios. Cuando la declaración cause impuestos y contenga errores que hayan ocasionado el pago de un tributo mayor que el legalmente debido, el sujeto pasivo presentará el correspondiente reclamo de pago indebido, con sujeción a las normas de esta Ley y el Código Tributario.

En el caso de errores en las declaraciones cuya solución no modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración éste podrá enmendar los errores, presentando una declaración sustitutiva, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración. Cuando la enmienda se origine en procesos de control de la propia administración tributaria y si así ésta lo requiere, la

⁴⁸ Código Tributario Art. 21: Intereses a cargo del sujeto activo.

declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los tres años siguientes a la presentación de la declaración⁴⁹.

Una explicación más detallada respecto a las declaraciones sustitutivas la encontramos en el Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario, Art. 69: Declaraciones Sustitutivas.

2.2.1.1.3 Base para presentación de declaraciones de impuestos:

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios

Base legal:

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 21.

2.2.1.1.4 Responsabilidad de la declaración

La declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga.

Base lega:

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 101, Responsabilidad por la declaración.

⁴⁹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 101: Responsabilidad por la Declaración.

2.2.1.1.5 Beneficios de presentar una declaración correcta y dentro de los tiempos establecidos por la Administración Tributaria

El presentar una declaración de impuestos atendiendo cada uno de los requerimientos establecidos por la Administración Tributaria y dentro de los plazos señalados por la misma, hace que la compañía evite el pago de intereses, multas, o, por el contrario origine pagos indebidos, frente a los cuales debe realizar el correspondiente reclamo, este proceso requiere de la aplicación de recursos que podrían ser empleados en otras actividades mucho más productivas para la entidad y; sin embargo, deben ser empleados para corregir errores que pudieron ser prevenidos.

2.2.1.2 Retención en Fuente de Impuesto a la Renta.

Se debe indicar que las empresas del sector, en el desarrollo de sus operaciones son agentes de retención en la fuente, tal como lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, al indicar que son agentes de retención en del Impuesto a la Renta:

Las entidades sector público, según la definición de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba.

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.

Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia; y, los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba. Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos.

2.2.1.2.1 Momento de la retención

La retención en fuente del Impuesto a la Renta procede en el momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. La retención en fuente debe ser emitida dentro de los cinco días posteriores a la presentación del correspondiente comprobante de venta. Se considera como fecha de acreditación en cuenta, el momento en el que se realice el registro contable del respectivo comprobante de venta.⁵⁰

2.2.1.2.2 Obligación de llevar registros de retención

Los agentes de retención están obligados a llevar los correspondientes registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, además mantendrán un archivo cronológico, de los comprobantes de retención emitidos por ellos y de las respectivas declaraciones.

⁵⁰Ref.: Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.89: Momento de la retención.

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.93

2.2.1.2.3 Declaraciones de las retenciones en la fuente

Las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente se efectuarán en los formularios u otros medios, en la forma y condiciones que, mediante Resolución defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Aunque un agente de retención no realice retenciones en la fuente durante uno o varios períodos mensuales, estará obligado a presentar las declaraciones correspondientes a dichos períodos.

Los agentes de retención deben proporcionar al Servicio de Rentas Internas la información completa sobre las retenciones efectuadas, con detalle del número de RUC, número del comprobante de venta, número de autorización, valor del impuesto causado, nombre o razón social del proveedor, el valor y la fecha de la transacción.

Base legal: Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.94

2.2.1.2.4 Consolidación de la declaración

Cuando el agente de retención tenga sucursales o agencias, presentará la declaración mensual de retenciones en la fuente y las pagará en forma consolidada.

Base legal: Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.95

2.2.1.2.5 Plazos para declarar y pagar.

Los agentes de retención del Impuesto a la Renta, presentarán la declaración de los valores retenidos y los pagarán en el siguiente mes, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes, como sigue:

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Los contribuyentes que tengan su domicilio principal en la Provincia de Galápagos, podrán presentar las declaraciones correspondientes hasta el 28 del mes siguiente sin necesidad de atender al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
Art.96

2.2.2 Mano de obra

Las empresas del sector a fin de desarrollar su actividad operacional requieren de la contratación de mano de obra que intervendrá en el proceso productivo de manera directa o indirecta, de cualquier forma, los empresarios deben considerar cada uno de los aspectos tributarios que influyen en la referida contratación y durante la existencia de la relación laboral, así como también aquellos aspectos contemplados en leyes y reglamentos que al ser aplicados de manera adecuada pueden generar beneficios económicos.

A continuación se realizará un análisis de todos aquellos aspectos tributarios que deben ser observados por los empresarios de las compañías del sector a fin de administrar su recurso humano dentro de los parámetros establecidos en los respectivos cuerpos legales:

2.2.2.1. Remuneraciones

El Código del Trabajo en su Art. 95 establece como sueldo o salario y retribución accesoria, el pago de indemnizaciones a que tiene derecho el trabajador, en consecuencia, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que percibiére por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social cuando lo asume el

empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio.

Se exceptúan el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, la décima tercera, décima cuarta y décima quinta remuneraciones, la compensación salarial y la bonificación complementaria, y el beneficio que representan los servicios de orden social.

En lo que corresponde a la deducibilidad de las referidas remuneraciones, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el Art. 24 establece que son deducibles todos aquellos costos y gastos siempre que se relacionen directamente con la generación de rentas gravadas y estén soportados con comprobantes de venta válidos. Por lo mencionado, las remuneraciones pagadas por las empresas del sector son completamente deducibles, siempre que cumplan con las características indicadas y se encuentren sustentadas de manera adecuada, a continuación se describirán los tipos de remuneraciones en las que podrían incurrir las compañías de acuerdo a los contratos laborales mantenidos con sus trabajadores, así como aquellos casos especiales tipificados en la ley y reglamentos.

2.2.2.1.1 Remuneraciones y beneficios sociales

Los siguientes gastos relacionados con el pago tanto de mano de obra directa como indirecta son deducibles siempre que no hayan sido aplicados al costo de producción.

- a. Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás

- remuneraciones complementarias, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo;
- b. Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas;
 - c. Gastos relacionados con la contratación de seguros privados de vida, retiro o de asistencia médica privada, o atención médica pre - pagada a favor de los trabajadores;
 - d. Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;
 - e. Las indemnizaciones laborales de conformidad con lo detallado en el acta de finiquito debidamente legalizada o constancia judicial respectiva en la parte que no exceda a lo determinado por el Código del Trabajo, en los contratos colectivos de trabajo y demás normas aplicables; en los casos en que los pagos a los trabajadores por concepto de indemnizaciones laborales excedan a lo determinado por el Código del Trabajo, se realizará la respectiva retención.
 - f. Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los

trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto;

- g. Los valores o diferencias efectivamente pagados en el correspondiente ejercicio económico por el concepto señalado en el literal precedente, cuando no se hubieren efectuado provisiones para jubilación patronal o desahucio, o si las efectuadas fueren insuficientes. Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables;
- h. Las provisiones efectuadas para cubrir el valor de indemnizaciones o compensaciones que deban ser pagadas a los trabajadores por terminación del negocio o de contratos a plazo fijo laborales específicos de ejecución de obras o prestación de servicios, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo o en los contratos colectivos. Las provisiones no utilizadas deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables del ejercicio en el que fenece el negocio o el contrato;
- i. Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación realizados por los empleados y trabajadores del sector privado y de las empresas del sector público sujetas al pago del impuesto a la renta, que no hubieren recibido viáticos, por razones inherentes a su función y cargo.

Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana, y otros documentos de los demás países en los que se incurra en este tipo de gastos. Dicha liquidación deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja, motivo del viaje, período del viaje, concepto de los gastos realizados, número de documento con el que se respalda el gasto y valor.

En caso de gastos incurridos dentro del país, los comprobantes de venta que los respalden deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

- j. Los costos de movilización del empleado o trabajador y su familia y traslado de menaje de casa, cuando el trabajador haya sido contratado para prestar servicios en un lugar distinto al de su residencia habitual, así como los gastos de retorno del trabajador y su familia a su lugar de origen y los de movilización del menaje de casa;
- k. Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite; y,
- l. Los gastos correspondientes a agasajos para trabajadores. Serán también deducibles las bonificaciones, subsidios voluntarios y otros emolumentos pagados a los trabajadores a título individual, siempre que el empleador haya efectuado la retención en la fuente que corresponda.

2.2.2.1.2 Salario Neto

Este tipo de contratación implica que la compañía asume el impuesto a la renta y el pago del aporte personal, los valores pagados por estos conceptos serán deducibles siempre que el empleador haya realizado la respectiva retención en fuente sobre los conceptos antes mencionados.⁵¹

2.2.2.1.3 Deducciones especiales por incremento neto de empleados

A pesar de que esta deducción se hará efectiva cuando la compañía realice la conciliación tributaria, es importante analizarla en razón de que se encuentra directamente relacionada con las decisiones de la administración respecto a la contratación de personal

En virtud de lo mencionado, las compañías deducirán del total de su renta gravable el 100% adicional del gasto por remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

Base legal:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 10, numeral 9: Deducciones.

⁵¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 17: Base Imponible de los ingresos en relación de dependencia.

A fin de aplicar el beneficio señalado, se deben considerar los siguientes conceptos:

Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador o de sus partes relacionadas en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa. En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.

Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley: Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.

Gasto de nómina: remuneraciones y beneficios de ley percibidos por lo trabajadores en un periodo dado.

Valor a deducir para el caso de empleos nuevos: Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.

Base legal:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 10, numeral 9: Deducciones.

2.2.2.1.4 Deducciones especiales por remuneraciones y beneficios sociales pagados a trabajadores discapacitados o que tengan discapacitados dependientes

Esta deducción, al igual que en el caso anterior será aplicable en el momento en que la compañía efectúe la conciliación tributaria del ejercicio fiscal. Las compañías se deducirán del total de su renta gravable el 150% adicional por remuneraciones y beneficios sociales pagados a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.

Es importante indicar que se considerará persona con discapacidad a toda persona que, como consecuencia de una o más deficiencias físicas, mentales y/o sensoriales, congénitas o adquiridas, previsiblemente de carácter permanente se ve restringida en al menos un cuarenta por ciento de su capacidad para realizar una actividad dentro del margen que se considera normal, en el desempeño de sus funciones o actividades habituales.

La deducción adicional no será aplicable en el caso de contratación de trabajadores que hayan sido dependientes de partes relacionadas del empleador en los tres años anteriores.

Forma de cálculo

Es el resultado de multiplicar el valor promedio de remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de

Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio por incremento neto de empleados.

2.2.2.1. Retención en fuente por ingresos del Trabajo en Relación de Dependencia

Una de las obligaciones del empleador es efectuar la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual.

Base imponible

Se debe sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, excepto la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al Seguro Social, así como los gastos personales proyectados sin que éstos superen los montos establecidos en este reglamento.

Presentación de proyección de gastos personales

Los contribuyentes que laboran bajo relación de dependencia, dentro del mes de enero de cada año, deben presentar a su empleador una proyección de los gastos personales susceptibles de deducción de sus ingresos para efecto de cálculo del Impuesto a la Renta que consideren incurrirán en el ejercicio económico en curso,

dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado o proyectado durante todo el ejercicio fiscal.

Forma de cálculo

Sobre la base imponible, se aplica la tarifa contenida en la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas (**Ver anexo 8**) con lo que se obtiene el impuesto proyectado a causarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se divide para 12, para determinar la alícuota mensual a retener al trabajador por concepto de Impuesto a la Renta.

Exención de presentar la declaración del Impuesto a la Renta

El empleado o trabajador estará exento de la obligación de presentar su declaración del Impuesto a la Renta, siempre y cuando perciba ingresos únicamente en relación de dependencia con un sólo empleador y no aplique deducción de gastos personales o de haberlo hecho no existan valores que tengan que ser reliquidados. En este caso, el comprobante de retención entregado por el empleador, reemplazará a la declaración del empleado.

Sin embargo, el empleado deberá presentar la declaración del impuesto a la renta, con los gastos personales efectivamente incurridos, una vez concluido el período fiscal, cuando existan valores que deban ser reliquidados.

Cambio en remuneraciones y reliquidación de retenciones

En el caso de que en el transcurso del ejercicio económico se produjera un cambio en las remuneraciones o en la proyección de gastos personales del trabajador, el

empleador efectuará la correspondiente reliquidación para propósitos de las futuras retenciones mensuales. Cuando el empleado considere que su proyección de gastos personales será diferente a la originalmente presentada, deberá entregar una nueva proyección para la reliquidación de las retenciones futuras que correspondan.

Si por cualquier circunstancia se hubiere producido una retención en exceso para cualquier trabajador, el agente de retención no podrá efectuar ninguna compensación o liquidación con las retenciones efectuadas a otros trabajadores.

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 98: Forma de realizar la retención.

2.3 Proceso productivo

2.3.1 Descripción del proceso productivo

Si bien el desarrollo del proceso productivo en las empresas del sector varía en función del tipo de producto a obtener según se indica en 1.1.3, sin embargo, uno de los procesos más completos y complejos es aquel que incluye el desarrollo del mismo a partir del momento mismo en que es adquirida la madera sin transformación alguna y posteriormente a través de los diferentes procesos productivos es posible la obtención de producto terminados tales como tableros, chapas. A continuación se incluye una descripción del referido proceso productivo a fin de tener un mejor conocimiento de cada una de las etapas necesarias para obtener los productos del sector.

PROCESO 1: RECEPCIÓN DE MADERA

Actividad 1: Llegada del material.- La madera llega de diferentes lugares, pueden ser plantaciones, aserraderos y empresas madereras. Adicionalmente, puede llegar en diversas presentaciones las cuales se indican a continuación:

- **Madera rolliza (pino y eucalipto):** Procedente de plantaciones concesionadas o propias, que representan el 25 % del consumo en madera.
- **Madera en curros:** Residuo de madera tropical proveniente de otras industrias de la madera así por ejemplo de industrias de muebles para las cuales constituyen residuos, y sin embargo en esta industria constituye materia prima, esta madera representa el 5% del consumo total en madera.
- **Lámina:** Residuo de madera tropical proveniente de otras industrias de la madera, representa el 30% del consumo en madera.
- **Aserrín y viruta:** Residuos de los aserraderos, representa el 32% del consumo en madera.
- **Jampa:** Residuos de madera de diferentes actividades que representa el 8% del consumo en madera.

Actividad 2: Peso de la madera.- Una vez que los camiones que transportan la madera llegan son pesados en una báscula antes de ser almacenada la referida madera.

Actividad 3: Almacenamiento.- Todas las maderas rollizas y curras son almacenados en forma de rumbos de cinco metros de altura, la lámina es almacenada en patios de madera, el aserrín y viruta es almacenado en un galpón.

PROCESO 2: PROCESO DE MOLIENDA

Actividad 1: Viruteado.- Se envía a un molino Hombak toda la madera rolliza, curros y jampa para que sean viruteadas.

Actividad 2: Chipiado.- Se envía la lámina a un molino HR-600 para ser convertida en chips de madera.

Actividad 3: Almacenamiento en silos3.- Una vez triturado el material en la molienda se almacena rápidamente en los silos.

PROCESO 4: DE SECADO

Actividad 1: Secado de viruta.- En la cámara de secado se elimina la humedad de la viruta, la generación de calor para el proceso de secado proviene de la cámara de combustión de un caldero, este a su vez utiliza como combustible el búnker y polvo de madera.

El sistema incluye un tambor de gran tamaño por donde entra el material y una tobera en la parte lateral del tambor por donde entra el gas caliente a gran velocidad con el objeto de exponer a toda la superficie de la partícula a alta temperatura durante un período muy corto de tiempo.

Actividad 2: Clasificación de viruta.- Se lo realiza por medio de la zaranda, del cual se obtiene la viruta clasificada para ser utilizada en la formación de la capa interna así como en la capa externa previamente encolada para de esta manera pasar a silos de almacenamiento.

En la mayoría de plantas fabricadoras de tableros aglomerados existe un sistema de tamizado o separación de partículas. Los métodos son múltiples, pero en general el

objetivo es separar la viruta por su forma o por su peso por medio de tamizadores o por circulación de aire a alta velocidad.

PROCESO 5: PROCESO DE ENCOLADO

Actividad 1: Preparación de la emulsión de parafina.- Para la obtención de emulsión de parafina, se debe colocar en un tanque especial para dicho proceso agua y Lamacit, que es un emulsificante.

Actividad 2: Preparación del catalizador.- Para la preparación del catalizador se debe colocar en el tanque de preparación sulfato de amonio y agua.

Actividad 3: Preparación de la Cola.- Para este proceso se debe mezclar resina, agua y catalizador, esta sirve tanto para la capa interna como para la capa externa.

Actividad 4: Encolado Capa Externa.- Es la mezcla de la cola con el material grueso.

Actividad 5: Encolado Capa Interna.- Es la mezcla de la cola con la viruta fina.

Actividad 6: Encolado.- Esta etapa consiste en mezclar la viruta seca con aditivos en proporciones adecuadas para tener una fuerte cohesión del tablero.

Es necesario seguir un control preciso en cuanto a la cantidad de resina, puesto que un error puede causar deficientes características del tablero o elevar los costos de producción innecesariamente.

PROCESO 6: PROCESO DE LINEA DE FORMACION Y PREPrensa

Actividad 1: Formación del colchón.- La viruta encolada es almacenada en las esparcidoras, esta es esparcida de manera uniforme en las bandas metálicas formando el colchón. Toda máquina de formación mide el volumen de las partículas y las dispersa de forma uniforme a lo largo y ancho de la línea de formación.

Esta disposición uniforme puede estar asistida por medidores de nivel y sobre sábanas metálicas que se mueven lentamente hasta que el proceso haya terminado. Para obtener el tablero aglomerado - que es de al menos tres capas - se utiliza un distribuidor de partículas a la entrada del material lo que hace que se obtenga el material correcto en cada capa. Una vez que el material es distribuido uniformemente, este ingresa a una pre prensa, para adquirir el espesor inicial antes de ingresar a la prensa continua.

PROCESO 7: PROCESO DE PRENSA

Una vez que las capas de partículas han sido distribuidas de manera uniforme y han sido pre prensadas, se someten a las “camas” de material al prensado con alta temperatura, en donde la resina y la madera sufre un proceso de polimerización después del cual quedan firmemente unidas en una sola plancha.

Uno de los principales factores que involucran el prensado es el tiempo, hoy en día las constantes innovaciones mecánicas han hecho que se reduzca el tiempo de prensado, esto ha logrado que se mejore las características del producto final. Además del tiempo, existen otros factores importantes que son involucrados en el proceso de prensado, tales como: el tipo de resina, temperatura de prensado, especie de madera, geometría de las partículas, nivel y distribución de la humedad, vapor de agua presurizado en el tablero, presión y perfil de densidad.

PROCESO 8: PROCESO DE ENFRIAMIENTO

Actividad 1: Cortado.- El tablero que sale de prensado es cortado en las dimensiones ya establecidas (2.15m x 2.44m).

Actividad 2: Enfriamiento.- El tablero se encuentra a altas temperaturas y necesita ser enfriado, este proceso se lo realiza con la ayuda de un tambor de reposo.

Actividad 3: Almacenamiento de Tablero Crudo.- El tablero cortado se encuentra en proceso y es previamente almacenado para continuar su acabado.

Actividad 4: Lijado.- Mediante esta operación se somete al tablero al proceso de lijado para darle la textura requerida.

Actividad 5: Almacenamiento del tablero lijado.- El tablero lijado se lo almacena y despacha de acuerdo a las especificaciones del cliente.

PROCESO 9: TABLERO LAMINADO

Para el proceso de laminado son necesarios todos los pasos detallados anteriormente más el proceso de termo fundición, para el cual se utiliza adicionalmente como materia prima dos elementos:

- Tablero aglomerado crudo.
- Papel melamínico, tipo KOR y tipo FOIL.

El proceso consiste en colocar el papel melamínico sobre el tablero, el papel trae una capa de resina melamínica la que permite que este se adhiera al tablero, una vez hecho esto se aplica presión y temperatura mediante la prensa y así se logra obtener el tablero laminado.

PROCESO DE PRODUCTO TERMINADO

Actividad 1: Corte.- Este proceso se realiza de acuerdo a las especificaciones solicitadas por el cliente, no se lleva un formato estándar para los tableros por los motivos antes mencionados.

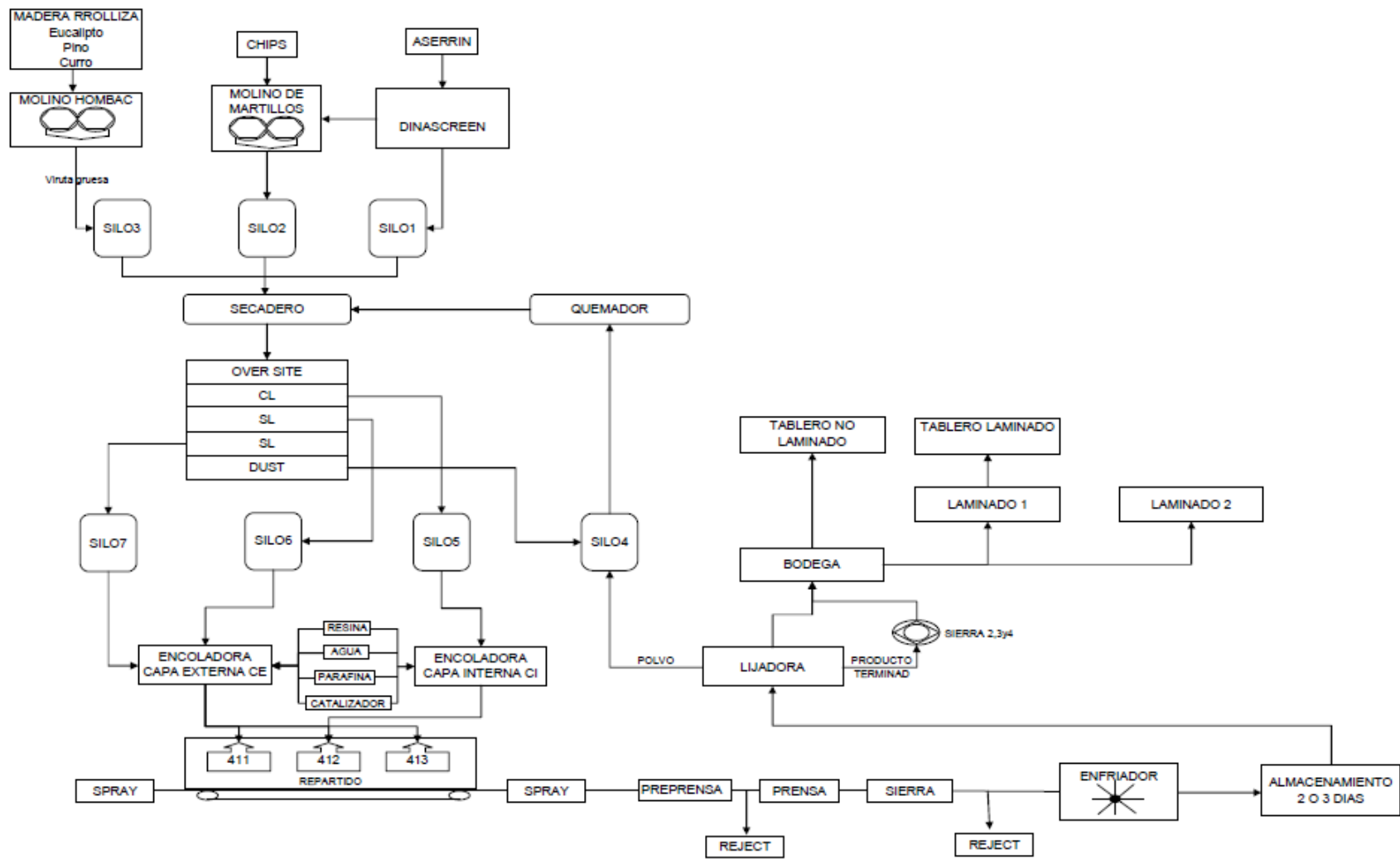
Actividad 2: Enzunchado.- Para la comercialización del producto terminado la por lo general se agrupan en paquetes de 25 tableros, estos a su vez son enjabados para su comercialización.

Actividad 3: Despacho.- El producto previamente enjabado se lo despacha según la orden de pedido establecida.

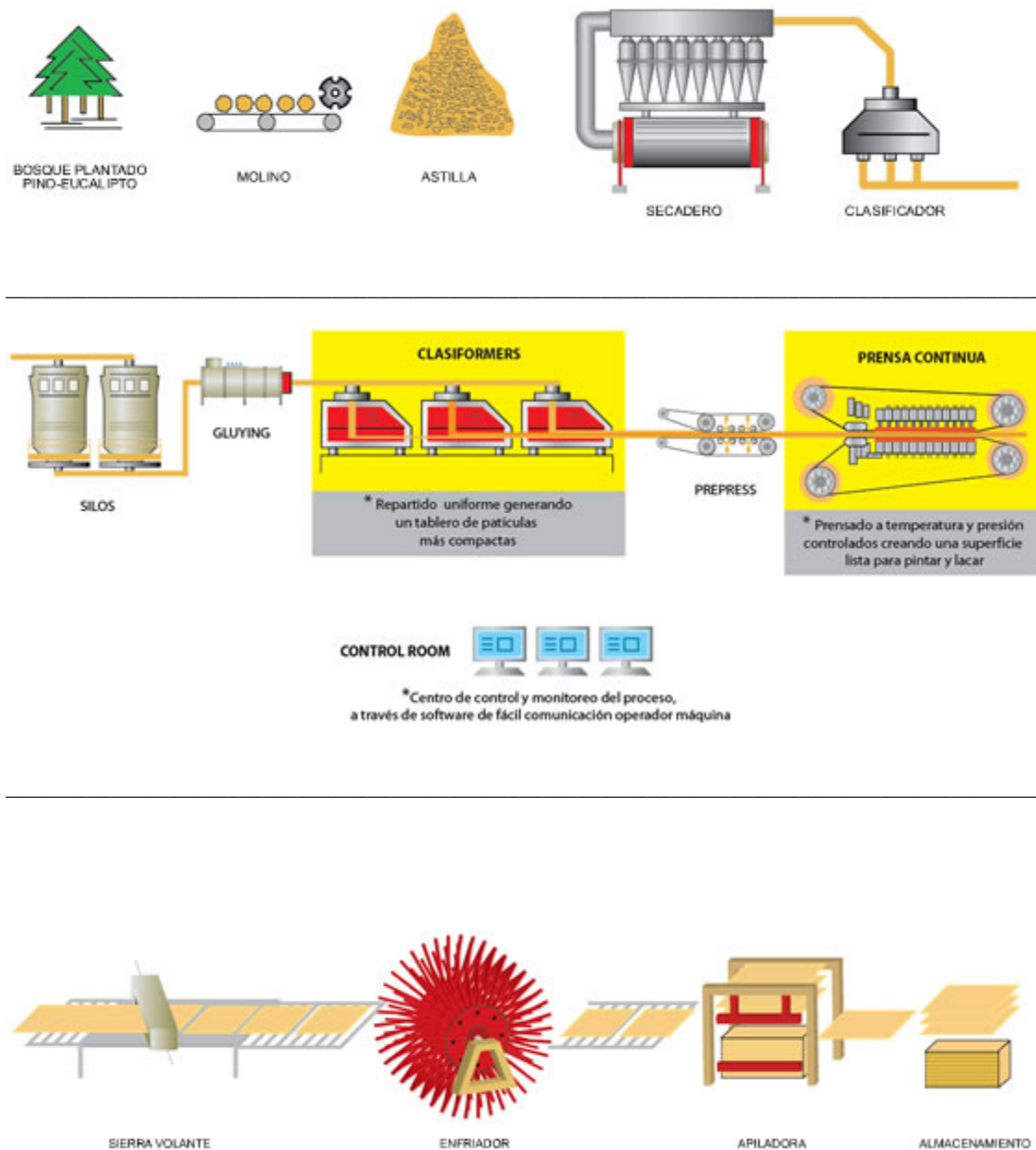
2.3.1.1. Flujograma del proceso productivo

A continuación se incluye un flujograma del proceso productivo.

Flujograma del proceso productivo



Así también de la página web de Novopan del Ecuador S.A. se tomó el siguiente diagrama grafico del proceso productivo:



2.3.2 Asignación de costos

Independientemente del tipo de sistema de costeo empleado por las empresas del sector, es importante recalcar que considerando como antecedente la disposición de materia prima que en manos del hombre y con ayuda de máquinas y otros instrumentos la transforman y convierten en objeto útil a través de diversos procesos en los cuales se añaden valor, es importante cuantificar el mencionado valor agregado por mano de obra así como por la aplicación de las máquinas.

Por lo mencionado es importante llevar un control adecuado respecto al uso y aplicación de cada uno de los elementos del costo, ya sea de forma manual o automática, a través de tarjetas, reloj de tiempo entre otros recursos empleados por las compañías a fin de determinar los valores exactos a ser incluidos en cada uno de los artículos elaborados.

2.3.2.1. Elementos del costo

A continuación se detallan los aspectos principales a ser considerados en la asignación de los costos de cada uno de los elementos del mismo:

Materia Prima

Las materias primas constituyen los insumos que son incorporados a un proceso a través del cual se transforma en un producto terminado.

Las principales actividades de control asociadas con este elemento del costo tenemos:

- Realizar inventarios constantes de materia prima a fin de verifica si ésta es utilizable.
- Salvaguardar el inventario de forma adecuada en un lugar físico ordenado, bajo las condiciones climáticas necesarias y a buen recaudo de robos o pérdidas.
- Recepción de materia prima únicamente si se muestran las órdenes de compras válidas.
- Registro contable adecuado de la la materia prima recibida.
- Asegurarse que toda la materia prima recibida se registre.
- Registrar la materia prima oportunamente y en el período apropiado.
- Devolución oportuna a proveedores de materia prima defectuosa.
- Registro correcto y en el período apropiado de todas las transferencias de materia prima a la producción.

Mano de Obra

La mano de obra constituye el trabajo tanto directo como indirecto realizado por el Recurso Humano de la compañía a través del cual se hace posible la transformación de la materia prima en un producto final, es decir corresponde el esfuerzo humano que se aporta al proceso fabril.

Entre las principales actividades de control respecto de este elemento del costo podemos citar las siguientes:

- Procedimientos satisfactorios para la selección, capacitación y asignación de los operarios a los trabajos.
- Contar con un programa adecuado de remuneraciones, condiciones de trabajo higiénicas y sanas y beneficios sociales para los trabajadores.
- Métodos para asegurar un desempeño laboral eficiente.
- Controles para asegurar que sólo se está remunerando a trabajadores debidamente capacitados y de acuerdo con los servicios que realmente prestan.
- Contar con políticas y procedimientos que se relacionan con la contratación, clasificación, capacitación y condiciones de empleo de los trabajadores.
- Disponer de un sistema que permita mantener un registro de horas trabajadas, de la naturaleza de las asignaciones de trabajo y las unidades producidas. Esta información la utiliza el departamento de nóminas para determinar las ganancias de cada empleado, y el departamento de contabilidad de costos para cargar los gastos a las cuentas, departamentos y/o trabajos. Ofrece información al departamento de contabilidad de costos en cuanto a las causas del tiempo ocioso o de actuaciones inferiores a la norma.
- En algunas compañías se reporta el tiempo laborado en cada proceso productivo al gerente de producción, mientras que en otras, el cronometraje es incluido en la contabilidad de costos. Los documentos principales utilizados son la tarjeta reloj marcador de tiempo (es un registro de la asistencia del empleado, revela el número de horas regulares y de sobretiempo que han trabajado) y la boleta de tiempo (indica la forma en que el empleado ha utilizado su tiempo entre los distintos trabajos, productos o actividades de mano de obra directa).

- Calcular de forma correcta las remuneraciones y beneficios sociales para cada empleado.
- Distribución adecuada del tiempo empleado en cada proceso productivo tomando como base la información de las boletas de tiempo.
- Realizar estudios de tiempos y movimientos a fin de mejorar los procesos desarrollados haciéndolos cada vez más eficientes y, adicionalmente promover un sistema de incentivos

Costos indirectos de fabricación

Además de los materiales directos y la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfono), arrendamientos de plantas y equipos, seguros de plantas, etc. Todos estos costos junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta conforman los costos indirectos de fabricación⁵² que en resumen son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos.

Entre los aspectos característicos de este elemento del costo tenemos:

- La cantidad de rubros que lo integran.
- La heterogeneidad de cuentas que incluye.
- El disímil comportamiento con relación al volumen de actividad.
- La falta o no conveniencia de su identificación en el producto.
- La necesidad de asignarlos mediante bases y prorrateos.

⁵² Hargadon, Bernard: Contabilidad de Costos, Bogotá - Colombia, 1997, Editorial Norma, Pág6.

Uno de los aspectos más complejos de este elemento del costo es su asignación, es así que las compañías han determinado formas de distribución de estos costos, así tenemos:

Prorrateo primario.- Corresponde al proceso de realizar la distribución de costos entre las áreas productivas y de servicio.

Prorrateo secundario.- Corresponde a la distribución de los costos de los departamentos de servicio entre los departamentos o áreas que se benefician con dichos servicios. El prorrateo es la cuota que cada artículo fabricado debe absorber por este elemento.

Adicionalmente a lo anterior es importante indicar que se tienen dos alternativas para la asignación de los referidos costos, éstas son:

- Esperar que se concluya el ciclo contable y conocer los costos reales a fin de que éstos sean asignados a su valor realmente incurrido.
- La otra opción es realiza un presupuesto del nivel de producción y de los costos generales de fabricación para el período respectivo, para ello se divide el presupuesto de los costos generales por el presupuesto del nivel de producción con lo que se obtiene la llamada tasa predeterminada.⁵³

⁵³ Hargadon, Bernard: Contabilidad de Costos, Bogotá - Colombia, 1997, Editorial Norma, Pág 54.

Esquema de la asignación de costos directos e indirectos de fabricación

A continuación podemos observar un esquema de la forma en que son cargados los costos de producción por tipo de elemento, considerando cada una de las etapas de producción:

ELEMENTO DEL COSTO	COSTOS DIRECTOS	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
Almacenamiento de materias primas	Costo de materiales que ingresan	Costo de materiales, inspección, recepción y almacenamiento.
Procesamiento de materias primas	Costo de materiales empleados	Costo de materiales empleados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
Almacenamiento de artículos terminados	Costo de artículos producidos	Costo de artículos terminados, listos para su venta a los clientes.

2.3.3 Aspectos tributarios a ser considerados dentro del proceso productivo

El desarrollo del proceso productivo está sujeto a riesgos tales como: mermas, robos, y pérdidas entre las principales, a fin de analizarlas incluiremos una breve descripción de las mismas.

- **Mermas:** son las pérdidas en las cantidades de material por evaporación, disminución de humedad, de peso, etc., por el sólo transcurso del tiempo. Cuando son normales, no se consideran como diferencias de inventarios, sino que se cargan a la producción mediante su incidencia en los materiales. Cuando son anormales, se calculan por separado y, a través de una cuenta especial, se cancelan como una pérdida.
- **Bajas de inventario .-** Se originan principalmente porque en el desarrollo del proceso productivo se pueden obtener artículos con los estándares de calidad exigidos tanto por la compañía así como por los clientes, en consecuencia éstos no pueden ser comercializados y por tanto deben ser destruidos o donados conforme lo establece la Administración Tributaria.

2.3.3.1 Requisitos para considerar las mermas y bajas de inventarios como gastos deducibles

A continuación lo que establece la Administración Tributaria al respecto para considerarlas como gastos deducibles.

Mermas

Son deducibles las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución. La compañía con su recurso humano especializado debe realizar un análisis de las mermas propias de su proceso productivo a fin de justificar la deducibilidad de su gasto por este concepto incluido en sus estados financieros.

Pérdidas por bajas de inventarios

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

Pérdidas por destrucción de activos fijos

Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años. En caso de delito se debe adjuntar al acta la denuncia a la autoridad policial y a la compañía aseguradora, si fuera aplicable.

2.4 Incidencia en la posición financiera

2.4.1 Capital de trabajo

Uno de los aspectos principales en la compañía a fin de desarrollar sus operaciones es contar con el capital de trabajo suficiente, en razón de que constituye aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar, y en consecuencia los requiere para poder cubrir sus necesidades de materia prima, mano de obra, reposición de activos fijos, etc. Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa en el momento oportuno.

“Es importante indicar que el capital de trabajo tiene relación directa con la capacidad de la empresa para generar flujo efectivo, el cual, a su vez, se encargará de mantener o de incrementar el capital de trabajo.

La capacidad que tenga la empresa de generar efectivo con una menor inversión o u una menor utilización de activos, tiene gran efecto en el capital de trabajo. Es el flujo de caja generado por la empresa el que genera los recursos para operar la empresa, para reponer los activos, para pagar la deuda y para distribuir utilidades a los socios.

Una eficiente generación de recursos garantiza la solvencia de la empresa para poder asumir los compromisos actuales y proyectar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a financiamiento de los socios o de terceros. El flujo de caja de la empresa debe ser suficiente par mantener el capital de trabajo, para reponer activos, para atender las costos de los pasivos, y lo más importante; para distribuir utilidades a los socios de la empresa.”⁵⁴

Activos corrientes - Pasivos corrientes

Al analizar esta relación se debe considerar que la incidencia tributaria se evidencia tanto en la totalidad de activos corrientes como en el total de pasivos corrientes.

⁵⁴ Capital de trabajo en www.gerencie.com, 28 de agosto del 2008.

2.4.1.1. Incidencia en activos corrientes

Activos corrientes.- Comprenden el disponible y todas aquellas partidas que se pueden realizar, vender o consumir en un periodo no mayor a un año. Los activos corrientes se ordenan en el balance general en orden de liquidez.

Los activos a corto plazo incluyen el efectivo y equivalentes de efectivo, conceptos a ser líquidos dentro 3 meses o menos desde su fecha de adquisición⁵⁵, frente a ello, es importante indicar que existen desembolsos que se originan en razón de que las compañías deben cumplir con obligaciones tributarias, varias de ellas analizadas anteriormente, las cuales serán listadas según correspondan a continuación:

- **Declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Retención en fuente del Impuesto a la Renta.-** Conforme lo establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado así como de retención en fuente del Impuesto a la Renta deben cumplir con la obligación de declarar los referidos impuesto en el mes inmediato posterior al de su recaudación.

Se entiende que los mencionados impuestos deben ser recaudados y pagados conforme el desarrollo de sus operaciones; sin embargo dentro del desarrollo de las referidas operaciones se dan ciertas particularidades tales como la adquisición de materias primas con impuesto al valor agregado tarifa 12%, mientras que el IVA gravado a las ventas puede tener 0%, en consecuencia no existe posibilidad de compensación; de la misma forma se presenta el caso de las ventas a crédito, frente a las cuales, y debido al incremento de controles extracontables varias compañías prefieren cancelarlo aplicando un criterio de ventas al contado, sin

⁵⁵ Norma Ecuatoriana de Contabilidad 3, Estado de Flujo de Efectivo.

deferir su pago como lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, citado a continuación:

“En aquellas ventas por las que se haya concedido plazo de un mes o más para el pago, el sujeto pasivo deberá declarar esas ventas en el mes siguiente y pagarlas en el siguiente o subsiguiente de realizadas. De la suma del IVA generado por las ventas al contado, que obligatoriamente debe liquidarse en el mes siguiente de producidas, y del IVA generado en las ventas a crédito y que se liquidaren en ese mes, se deducirá el valor correspondiente al crédito tributario.” **Base legal:**

Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.146: Liquidación del impuesto.

- ***Anticipo de Impuesto a la Renta.-*** Las sociedades, personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, están en la obligación de cancelar el anticipo de impuesto a la Renta, mismo que corresponderá al mayor valor entre las dos opciones siguientes:
 - 1) Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que le hayan sido practicadas al mismo o,
 - 2) Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
 - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y

- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- ***Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas.-***
Se debe indicar que las empresas del sector, en el desarrollo de sus operaciones son sujetos de retención en la fuente, tal como lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, al indicar que son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos.

La retención en fuente del Impuesto a la Renta procede en el momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. La retención en fuente debe ser emitida dentro de los cinco días posteriores a la presentación del correspondiente comprobante de venta. Se considera como fecha de acreditación en cuenta, el momento en el que se realice el registro contable del respectivo comprobante de venta.

Sustento del crédito tributario por retención en fuente del Impuesto a la Renta.-
Uno de los inconvenientes frecuentes respecto al sustento del crédito tributario originado en la retención en fuente, constituye el no contar con la documentación soporte válida que cumpla con los requisitos establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, en tal virtud, es recomendable implementar procedimientos de control interno que permitan a las compañías verificar que los comprobantes de retención recibidos cumplan con todos los requisitos.

Al respecto el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que únicamente los comprobantes de retención en la

fuentes originales o copias certificadas por Impuesto a la Renta emitidos conforme las normas aplicables, justificarán el crédito tributario de los contribuyentes, mismo que será utilizado para compensar con el Impuesto a la Renta causado, según su declaración anual. El contribuyente deberá mantener en sus archivos dichos documentos mientras⁵⁶ no se extinga la obligación tributaria esto es en el plazo de cinco años, contados desde la fecha en que se generó la obligación tributaria; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado⁵⁷.

Impuesto al Valor Agregado pagado en las importaciones y compras locales.-

Como se pudo analizar anteriormente las empresas del sector realizan importantes adquisiciones tanto a través de importaciones así como de compras locales por las cuales pagan el Impuesto al Valor Agregado, mismo que no puede ser compensado a través de la generación del Impuesto al Valor Agregado a través de ventas locales, en razón de que gran parte de su producción es exportada en cuyo caso la tarifa del IVA es de 0%. El referido efecto origina una importante disminución de liquidez en la compañía, mientras se realiza el correspondiente trámite para obtener la devolución del Impuesto al Valor Agregado por parte de la Administración Tributaria. Un análisis más profundo de este aspecto se lo realiza en 3.2.1 IVA pagado en actividades de exportación.

⁵⁶ Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 92: Sustento del crédito tributario.

⁵⁷ Código Tributario, Art. 54: Plazo de prescripción.

2.4.1.2. Incidencia en pasivos corrientes

Pasivos corrientes.- Son todas aquellas obligaciones del ente económicos con terceros, las cuales deben cubrirse en un plazo no mayor a un año. Dentro de estos conceptos uno de los aspectos que las empresas deben hacer uso está relacionado con la oportunidad de obtener créditos a fin de contar con financiamiento externo, al respecto tenemos:

Obligaciones financieras.- Compromisos a corto plazo contraídos por la empresa con bancos, corporaciones y otras instituciones tanto locales como del exterior.

Aquellos aspectos tributarios relacionados directamente con los conceptos antes mencionados podemos citarlos como siguen:

Provisiones voluntarias.- Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites establecidos⁵⁸. Al analizar este rubro podemos mencionar que la conformación de las referidas provisiones sustentadas en argumentos financieros, mismos que implican el registro de la obligación en función del principio de devengado, considerando la recepción del bien o servicio, independientemente de la obtención de la documentación soporte, éstas provisiones, adicionalmente, al cumplir con el principio de partida doble, inciden tanto en el incremento de pasivos corrientes disminuyendo la relación del capital de trabajo, y paralelamente incrementan los gastos no deducibles en razón de

⁵⁸Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art.10, numeral 11.

que no se encuentran sustentadas en documentos válidos como lo establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Obligaciones Financieras.- Las compañías del sector a fin de obtener financiamiento externo pueden acceder a créditos de organismos multilaterales, cuyos intereses serán completamente deducibles siempre que cumplan las siguientes condiciones:

- Las tasas de interés no excedan las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador. Si los intereses exceden de las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención en la fuente por el exceso para que dicho pago sea deducible.
- Se realice la respectiva inscripción del crédito en el banco Central del Ecuador, tanto del préstamo así como de los abonos de capital y pago de interés. La falta de registro conforme las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito.

Base legal:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 26, numeral 3: Otras deducciones.

2.4.2 Rotación de las cuentas por cobrar

La cifra de las cuentas por cobrar utilizada en el cálculo de esta relación representa las cuentas por cobrar a fin de año. Cuando las ventas son estacionales o han crecido de manera considerable durante el año, puede no ser apropiado utilizar el saldo de las

cuentas por cobrar a fin de año. La razón de rotación de las cuentas por cobrar indica la lentitud de estas cuentas.

La relación analizada se obtiene a través de la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

De la referida relación, uno de sus componentes a ser analizados conforme lo establece la Administración Tributaria constituyen las Cuentas por cobrar en dos aspectos fundamentales, así tenemos:

2.4.2.1 Provisión de cuentas incobrables.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Cuando la compañía por argumentos sustentados en aspectos financieros considera la necesidad de una provisión mucho más importante que no se enmarca dentro de los parámetros antes mencionados, el exceso se constituye en un gasto no deducible

2.4.2.2 Baja de cuentas incobrables.- La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo de la provisión antes analizada y a los resultados del

ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, siempre que se cumpla con las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, a que se refiere este artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado, caso contrario se considerará defraudación.

El monto de las provisiones requeridas para cubrir riesgos de incobrabilidad o pérdida del valor de los activos de riesgo de las instituciones del sistema financiero, que se hagan con cargo al estado de pérdidas y ganancias de dichas instituciones, serán deducibles de la base imponible correspondiente al ejercicio corriente en que se constituyan las mencionadas provisiones. Las provisiones serán deducibles hasta por el monto que la Junta Bancaria establezca.

Si la Junta Bancaria estableciera que las provisiones han sido excesivas, podrá ordenar la reversión del excedente; este excedente no será deducible.

Para fines de la liquidación y determinación del impuesto a la renta, no serán deducibles las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados en el artículo 72 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero así como por los créditos vinculados concedidos por instituciones del sistema financiero a favor de terceros relacionados, directa o indirectamente, con la propiedad o administración de las mismas; y en general, tampoco serán deducibles las provisiones que se formen por créditos concedidos al margen de las disposiciones de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero;

Base legal:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Art. 10, numeral 11.

Sin duda los aspectos mencionados inciden directamente en la conformación de las cuentas por cobrar, las cuales, a su vez, reflejan el desempeño de la compañía y la capacidad de la misma para comercializar sus productos así como para recuperar el efectivo por las ventas realizadas a crédito.

2.5 Incidencia en el rendimiento financiero

El Estado de resultados constituye una importante herramienta financiera útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa y, sirve como base para la Administración en la toma de decisiones, en virtud de que resume las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos que tienen lugar en un periodo, con el

objetivo de determinar la ganancia o pérdida que el negocio obtuvo en las actividades de operación. Su presentación varía de acuerdo a la actividad económica de la empresa.

La presentación de las partidas en el estado de resultados comienza con los ingresos provenientes de la venta de los bienes o servicios, de los cuales se deducen los costos y gastos de administración y ventas, obteniéndose la utilidad o pérdida operativa. Adicionalmente en el estado de pérdidas y ganancias se presentan ingresos y egresos de naturaleza diferente a la operacional, conocidos como otros ingresos y egresos.

Si a la utilidad operacional se le adicionan los otros ingresos y se le deducen los otros egresos, se obtiene la utilidad neta del periodo. Finalmente de esta última utilidad deben estimarse los respectivos impuestos, para obtener la utilidad después de impuestos.

2.5.1 Incidencia en las principales cuentas del estado de resultados:

Ingresos.- Incremento patrimonial originado por la prestación de un servicio o la venta de un producto, relacionados con el giro ordinario del negocio.

Costo de Ventas.- Representan los costos relacionados con el proceso productivo.

Gastos.- Egresos necesarios para producir los ingresos, relacionados también con las operaciones de la empresa.

En esta sección se realizará un análisis de los aspectos tributarios directamente relacionados con las cuentas principales señaladas anteriormente, siempre que no hayan sido referidas en análisis previos, nos limitaremos únicamente a listarlas y referenciarlas con el párrafo correspondiente, cabe mencionar que uno de los aspectos fundamentales relacionados con el estado de resultados corresponde a la determinación del impuesto a la renta a través de la aplicación de la conciliación tributaria contemplada tanto en la Ley de Régimen Tributario Interno así como en el Reglamento de Aplicación a la misma.

2.5.1.1. Incidencia tributaria en Ingresos

La Ley de Régimen Tributario Interno define como renta “Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales”.

Base legal:

Ley de Régimen Tributario, Art. 2

Con el objetivo de determinar el impuesto a la renta, a continuación se indican aquellos ingresos exentos relacionados con las empresas del sector:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos, pagados o acreditados por sociedades nacionales, a favor de otras

sociedades nacionales o de personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes o no en el Ecuador;

- Aquellos exonerados en virtud de convenios internacionales;
- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones, se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente;
- Las ganancias de capital, utilidades, beneficios o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles a sus beneficiarios, siempre y cuando estos fondos de inversión y fideicomisos mercantiles hubieren cumplido con sus obligaciones como sujetos pasivos satisfaciendo el impuesto a la renta que corresponda; y,
- Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el perceptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas.
- Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante.
- Las exoneraciones mencionadas no serán excluyentes entre sí.

Base legal:

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 9: Exenciones.

2.5.1.2. Incidencia tributaria en costos y gastos

A fin de determinar la utilidad tributaria, de los ingresos gravables se deducen aquellos gastos siempre que cumplan con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su correspondiente Reglamento de aplicación, mismos que se listan a continuación:

2.5.1.2.1 Gastos deducibles

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. **Ver**

2.1.2.1.2 Deducibilidad de los intereses.

- Las primas de seguro devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de trabajadores. **Ver 2.2.2.1.1.:** Remuneraciones y beneficios sociales, literal c.
- Pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o delitos que afecten a los bienes que no se encuentren cubiertos por el seguro. **Ver 2.3.2.1** Pérdidas de activos fijos.
- Mermas originadas en el proceso productivo y bajas de inventarios **Ver 2.3.2.1** Requisitos para considerar las mermas y bajas de inventarios como gastos deducibles
- Gastos de viaje y estadía hasta el % de los ingresos gravados.

- Depreciación y amortización en los porcentajes establecidos. **Ver 2.1.2.3**
Deducibilidad de la depreciación de los bienes sujetos a arrendamiento mercantil.
- Amortización de pérdidas tributarias dentro de los 5 ejercicios siguientes hasta el 25% de la utilidad gravable.
- Remuneraciones y beneficios sociales. **Ver 2.2.2.** Mano de obra.
- Provisiones de créditos incobrables y baja de cuentas malas. **Ver 2.4.2** Rotación de las cuentas por cobrar.
- Los gastos de gestión, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

Base legal :

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 10: Deduciones

2.5.1.2.2 Gastos no deducibles

Adicionalmente de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno se consideran como gastos no deducibles los siguientes:

- Costos y gastos directamente relacionados con la generación de ingresos exentos.
Reglamento para la aplicación de la LRTI, Art. 43: Base Imponible
- Impuesto a la renta propio del contribuyente. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 10: Deduciones, numeral 3.

- Gravámenes que se hayan integrado al costo de activos e impuestos que permitan obtener crédito tributario. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 10: Deducciones, numeral 3.
- Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.
- Donaciones, subvenciones. Gastos personales del contribuyente y su familia.
- Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.
- Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.
- Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido.

Base Legal:

Reglamento para la aplicación de la LORTI, Art. 32: Gastos no deducibles.

2.5.1.3. Determinación de Impuesto a la Renta

Sin duda uno de los desembolsos más importantes para las compañías constituye el valor del impuesto a la renta, mismo que se configura en base a los siguientes parámetros establecidos en los cuerpos legales correspondientes como sigue:

Base imponible.- Como norma general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con impuesto a la renta, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones imputables a

dichos ingresos. No serán deducibles los gastos y costos directamente relacionados con la generación de ingresos exentos.

Cuando el contribuyente no haya diferenciado en su contabilidad los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de ingresos exentos, considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos.

Para efectos de la determinación de la base imponible es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocida a sus trabajadores, de acuerdo con lo previsto en el Código del Trabajo.

Serán considerados para el cálculo de la base imponible los ajustes que se produzcan por efecto de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecido en la Ley, este Reglamento y en las resoluciones que se dicten para el efecto.

Base legal:

Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 43.

Tarifa

La tarifa que se aplica sobre la base imponible determinada de conformidad con el análisis anterior es del 25%, en caso de que se realice reinversión de utilidades se reducirán diez puntos porcentuales con lo cual, el porcentaje a aplicar será del 15%, en consecuencia, el impuesto a la renta se determinará aplicando la tarifa del 15% sobre

el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25% sobre el resto de utilidades.

Condiciones de reinversión

Las condiciones para obtener la reducción del 10% son las siguientes:

- Incremento de capital e inscripción en el registro mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior al de la referida reinversión.
- Adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo y que se relacionen directamente con su actividad económica. Para que se mantenga la reducción de la tarifa de impuesto a la renta, la maquinaria o equipo adquirido deberá permanecer entre sus activos en uso al menos dos años contados desde la fecha de su adquisición; en caso contrario, se procederá a la reliquidación del impuesto a la renta.

Reliquidación del impuesto

De no cumplirse con esta condición la sociedad deberá presentar la declaración sustitutiva dentro de los plazos legales, en la que constará la respectiva reliquidación del impuesto, sin perjuicio de la facultad determinadora de la administración tributaria. Si en lo posterior la sociedad redujere el capital, se deberá reliquidar el impuesto correspondiente.

Fórmula de reinversión

Administración Tributaria para efectos de la reducción de la tarifa impositiva como consecuencia de la reinversión es la siguiente:

$$\frac{[(1 - \%RL) * UE] - \{[\%IR0 - (\%IR0 * \%RL)] * BI\}}{1 - (\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]}$$

Donde:

Descripción

- %RL: Porcentaje Reserva Legal. (c)
- UE: Utilidad Efectiva.
- % IR0: Tarifa original de impuesto a la renta. 25%
- %IR1: Tarifa reducida de impuesto a la renta. 15%
- BI: Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LORTI y el RLORTI.

Impuesto a la Renta Causado

Una vez aplicada dicha fórmula y obtenido el valor máximo que será reconocido por la administración tributaria para efectos de la reinversión, el contribuyente calculará el Impuesto a la renta de la siguiente manera:

- a) Sobre el valor que efectivamente se reinvierta, aplicará la tarifa del 15%, siempre que el valor reinvertido no supere el valor máximo calculado de acuerdo a la fórmula anterior; y
- b) A la diferencia entre la base imponible del impuesto a la renta y el valor efectivamente reinvertido, se aplicará la tarifa del 25%.

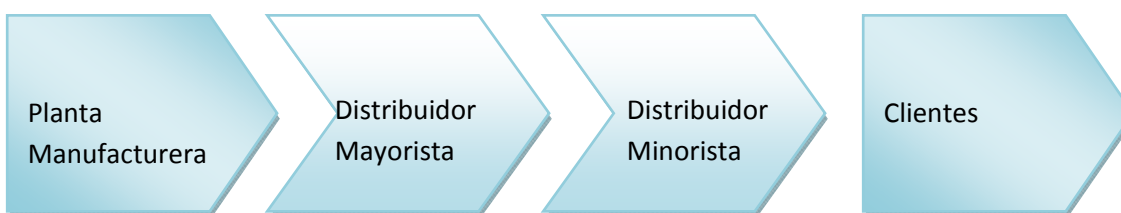
La suma de los valores detallados en los literales anteriores dará como resultado el impuesto a la renta causado total.

CAPITULO TRES: ALTERNATIVAS DE COMERCIALIZACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

3 Comercialización del producto terminado

3.1 Principales gastos de comercialización del producto terminado

El proceso de comercialización se lo puede graficar de la siguiente manera:



Para mencionar entre las compañías más representativas clientes del sector, podemos:

Clientes locales:

- Chasiquiza Luis
- Distablasa
- Economía del Maestro
- El Rosado
- Emfalú
- Provemadera S.A.
- Remodularsa S.A.
- Servimadera A.C.P.

Clientes del Exterior:

- DISTEPLEX S.A.C.I
- Fórmica Distribution Center S.A.
- MADECENTRO Colombia S.A.
- Modulares Lenhner Plaza S.A.
- ARAUCOMEX S.A. DE CV
- PRAGI S.A.

Entre los principales gastos originados debido a la comercialización del producto terminado podemos citar los siguientes:

3.1.1 Comisiones

Los aspectos tributarios respecto a las comisiones generadas en la comercialización del producto terminado del sector podemos mencionar los siguientes:

3.1.1.1 Impuesto al Valor Agregado en Comisiones a intermediarios

Los comisionistas, consignatarios y en general, toda persona que compre o venda habitualmente bienes corporales muebles o preste servicios por cuenta de terceros son sujetos pasivos, en calidad de agentes de percepción del Impuesto al Valor Agregado, por el monto de su comisión.

En el caso de pago de comisiones por intermediación, el comisionista deberá emitir una factura por su comisión y el Impuesto al Valor Agregado correspondiente y

quien la pague, si es agente de retención, deberá proceder a retener el porcentaje de IVA que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas.

Base legal:

Reglamento para la aplicación de la LORTI, Art. 37: Pago de comisiones a intermediarios.

3.1.1.2 Retención en fuente del Impuesto a la Renta en Comisiones

Intereses y comisiones por ventas a crédito.- Para efectos de la retención en la fuente, los intereses y comisiones por ventas a crédito se sumarán al valor de la mercadería y la retención se efectuará sobre el valor total, utilizando como porcentaje de retención el que corresponde a la compra de bienes muebles.

Los intereses y comisiones serán considerados como parte del precio de venta y se incluirán como tales en el Estado de Pérdidas y Ganancias del ejercicio.

Base legal:

Reglamento para la aplicación de la LORTI, Art. 109.

3.1.2 Transporte

El transporte es empleado por las compañías del sector precisamente para la distribución del producto terminado, aquellos aspectos tributarios vinculados con el transporte se indican a continuación

3.1.2.1 Impuesto al Valor Agregado

El Transporte nacional e internacional de carga se encuentra gravado con tarifa cero del IVA, el transporte nacional aéreo de carga desde, hacia y entre las Islas Galápagos y el transporte internacional de carga, cuando éste sale del Ecuador.

Para propósitos del impuesto al valor agregado, se entiende comprendido como parte del servicio de transporte internacional de carga, gravado con tarifa cero por ciento, los valores comprendidos por flete, cargo por peso (weight charge) y cargo por valorización, Los demás servicios complementarios prestados en el Ecuador se encuentran gravados con IVA tarifa doce por ciento, incluyéndose los servicios complementarios (handling).

3.1.3 Seguro

El seguro es un contrato por el cual una de las partes (el asegurador) se obliga, mediante una prima que le abona la otra parte (el asegurado), a resarcir un daño o cumplir la prestación convenida si ocurre el evento previsto, como puede ser un accidente o un incendio, entre otras circunstancias.

A fin de garantizar la integridad del producto terminado comercializado, una de las prácticas comunes es la contratación del seguro, mismo que aplica en caso de eventualidades mientras el bien aún no ha sido transferido al adquirente, de esta manera las compañías evitan incurrir en pérdidas importantes. Aquellos aspectos tributarios a ser considerados al contratar un seguro se indican a continuación:

3.1.1.1 Impuesto al Valor Agregado

La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

- Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
- El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
- Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Por lo indicado, es importante mencionar que el seguro contratado, al ser un servicio, se encuentra gravado con tarifa del 12% de Impuesto al Valor Agregado.

3.1.1.2 Retención en fuente

Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de seguros y reaseguros legalmente constituidas en el país y a las sucursales de empresas extranjeras domiciliadas en el Ecuador, están sujetos a la retención en un porcentaje similar al señalado para las compras de bienes muebles aplicable sobre el 10% de las primas facturadas o planilladas, en consecuencia el porcentaje de retención a efectuar es del 1 por mil sobre el valor de la prima.

Base legal:

Reglamento para la aplicación de la LORTI, Art. 112. Pagos a compañías de seguros y reaseguros

3.2 Exportaciones

Uno de los aspectos que se debe considerar al realizar exportaciones es que de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación de la referida Ley,

3.2.1 IVA pagado en actividades de exportación

Las personas naturales y las sociedades que hubiesen pagado el impuesto al valor agregado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a noventa (90) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque u otro medio de pago. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiese reembolsado el IVA reclamado.

El exportador deberá registrarse, previa a su solicitud de devolución, en el Servicio de Rentas Internas y éste deberá devolver lo pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal del sujeto pasivo que deberá acompañar las copias certificadas de las facturas en las que conste el IVA pagado.

De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

3.2.1.1 Devolución del Impuesto al Valor Agregado

La devolución del Impuesto al Valor Agregado, es un derecho que tienen los contribuyentes de solicitar la devolución del IVA pagado en las compras e importaciones de bienes.

Base legal:

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 72:

El Impuesto al Valor Agregado pagado tanto en las importaciones así como en compras locales y no compensado a través de las ventas afecta notablemente en la liquidez de la compañía, adicionalmente requiere de un proceso a ser desarrollado por sí misma o por asesores externos a fin de realizar el correspondiente trámite para la devolución del IVA pagado en exceso de bienes que se destinan a la exportación, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización los referidos bienes a ser exportados.

Plazo para solicitar devolución de IVA

El contribuyente puede solicitar la devolución de IVA hasta cinco años a partir de la fecha de su declaración de IVA original.

Solicitud de devolución de IVA

Para estar en capacidad de solicitar devolución de IVA, el contribuyente debe haber presentado su declaración de IVA mensual y el anexo de la información correspondiente al periodo por el cual solicita devolución.

Si se han cumplido los aspectos mencionados puede presentar la respectiva solicitud de devolución en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto a nivel nacional.

A la solicitud de IVA debe adjuntar la siguiente documentación soporte:

- Copia de la cédula de identidad, cédula de ciudadanía o pasaporte y papeleta de votación del solicitante o representante legal para sociedades (Primera vez o si ha habido cambios)
- Nombramiento del Representante Legal debidamente inscrito en el Registro Mercantil o Acreditación Diplomática (Primera vez o si ha habido cambios)
- Copias certificadas de los comprobantes de venta e Importación(a nombre del solicitante, a estos documentos. Dichos documentos de importación corresponden a las copias certificadas de las facturas y documentos de importación que sustenten los costos de producción (**Ver anexo 9**).
- Listado de comprobantes que sustenten costos de producción impreso y en medio magnético
- Adicionalmente, las autoridades, con el fin de verificar que procede la devolución, le pueden requerir que exhiba datos, informes o documentos adicionales a los que incluyó en su solicitud inicial y que estén relacionados con la devolución, los cuales debe presentar dentro del plazo que le asignen para el efecto.

3.2.2 Convenios de integración:

3.2.2.1 Bloques regionales de Comercio

Al inicio del siglo XXI existen los siguientes principales bloques regionales de comercio: Unión Europea (1956), Mercado Común Centroamericano (1961) Comunidad Andina de Naciones (1970), Asociación Económica países Asiáticos (1967), Asociación Latinoamericana de Integración (1980), Cooperación Económica Asia-Pacífico (1989) y Mercado Común del Cono Sur (1991).

Los objetivos de estos bloques son dirigidos a agrupar países teniendo como finalidad fortalecerse frente a otras regiones del mundo. Esto se logra fortaleciendo a las empresas para que logren economía de escala al no tener que depender exclusivamente del mercado interno de sus respectivos países.

Generalmente no todos los miembros de un bloque tienen el mismo nivel de desarrollo, hay países más prósperos que otros; para ser eficientes todos deben beneficiarse al negociar como grupo. Los bloques buscan promover el desarrollo equilibrado y armónico de las naciones miembros y elevar el nivel de vida de la población a través de un mayor comercio.

De todos los bloques, los más activos, progresistas y de mayor crecimiento son los asiáticos. El comercio Intra-regional en Asia del Este representa 55% del total del comercio de esta región. En los últimos años, como mecanismo para superar el estancamiento de las negociaciones de la ronda Doha de la Organización Mundial de Comercio, han surgido acuerdos bilaterales que sobrepasan 250 y el saldo hasta llegar a 400 han sido notificados a la Organización Mundial de Comercio y entrarán en vigencia hasta el 2010. La iniciativa nació en Estados Unidos para promover el libre comercio; el primero en firmarse, NAFTA, por sus siglas en inglés, fue entre ese país, Canadá y México.

Actualmente, Chile es el país que más acuerdos bilaterales ha firmado en nuestra región (América Latina), incluyendo con Estados Unidos, China y Japón. Hay acuerdos entre países asiáticos, y entre la Unión Europea y ciertas naciones latinoamericanas.

Estados Unidos también tiene un acuerdo con los países centroamericanos. Una de las ventajas de estos acuerdos es que se pueden negociar y firmar en relativo corto tiempo, si hay auténtico interés de las dos partes y no interviene la politiquería. Perú es ejemplo, lo firmó con Estados Unidos en aproximadamente un año.

3.2.2.2 Ranking de competitividad

Una de las formas de saber cuál es el nivel de competitividad internacional de un país es conociendo su participación en las exportaciones mundiales de bienes. En 2008, mientras los países ricos perdieron participación en las exportaciones mundiales de mercancías los países asiáticos, sobretodo China, y también los productores de petróleo mejoraron su posición. España, desde una posición baja (ocupa el puesto 18 del mundo en las exportaciones de bienes) mantiene en 2008 la misma participación que en 2007.

De acuerdo con la Organización Mundial del Comercio (OMC), durante la década de los noventa y comienzos del 2000, se produjo una mejora continuada de la participación española en las exportaciones mundiales de bienes; sin embargo, a partir de 2002, se aprecia un ligero retroceso. Esta menor cuota en las exportaciones, tanto de España como de la mayoría de los países industrializados, es consecuencia del surgimiento de nuevas economías emergentes, como es el caso de China e India y los productores de materias primas.

Económicamente, las cuotas de mercado reflejan el dinamismo de las exportaciones nacionales en los mercados internacionales en comparación con la evolución de las exportaciones de sus principales competidores. Las variaciones que experimentan las cuotas de mercado de un país a lo largo del tiempo ponen de manifiesto, por lo tanto, el incremento o la disminución del grado de penetración de las exportaciones de ese país.

The Global Competitiveness Index 2009-2010 rankings and 2008-2009

comparisons

País	GCI 2009 - 2010			GCI 2008-2009
Country/Economy	Rank	Score		Rank*
Switzerland	1	5.60		2
United States	2	5.59		1
Singapore	3	5.55		5
Sweden	4	5.51		4
Denmark	5	5.46		3
Finland	6	5.43		6
Germany	7	5.37		7
Japan	8	5.37		9
Canada	9	5.33		10
Netherlands	10	5.32		8
Brazil	56	4.23		64
Colombia	69	4.05		74
Peru	78	4.01		83
Argentina	85	3.91		88
Ecuador	105	3.56		104
Bolivia	120	3.42		118
Paraguay	124	3.35		124

Fuente: WEF The Global Competitiveness Report 2009-2010.

3.2.2.3 Panorama Latinoamericano Comercio Sur-Sur

Durante la mayoría de las décadas del siglo XX, el comercio mundial de los países en vías de desarrollo se canalizaba a los desarrollados, era mínimo el intercambio entre las naciones del Tercer Mundo. Todas producían materias primas similares, por lo que no tenían productos complementarios para comerciar. En los sesenta hubo el primer intento de integración en América Latina con la creación de la Asociación Latinoamericana de Libre Comercio (ALALC), y el Mercado Común Centroamericano, ambas instituciones inspiradas en el Mercado Común Europeo. Lamentablemente la primera tuvo corta vida y desapareció, la segunda languideció en una región plagada de problemas, inclusive guerras civiles y guerras entre países hermanos. En los setenta se estableció el Pacto Andino que también tuvo un mal comienzo y en más de una ocasión, se pensó disolverlo y que en la actualidad lleva el nombre de Comunidad Andina de Naciones. Luego nació MERCOSUR que también estuvo lleno de problemas y obstáculos para hacer florecer el comercio dentro de los países australes de América del Sur.

A partir de la última década del siglo XX, por el proceso globalizador y con el mejoramiento del nivel de vida, el mercado entre países subdesarrollados comenzó a crecer y no ha parado de hacerlo hasta la actualidad. La gran transformación se ha dado entre los asiáticos, pero también ha tenido lugar en América Latina en menor escala. El comercio Sur-Sur ha surgido de la periferia del comercio mundial, para convertirse cada vez más en serio competidor centrado en términos de calidad y cantidad; este comercio se ha incrementado de 20% del total de las exportaciones en 1970 a 36% en el 2006. Esta nueva fuerza conductora de la integración, está

impulsada por la diversificación de las exportaciones de las naciones en vía de desarrollo, y el incremento en su nivel de vida. La corriente de ventas intraregionales está iniciando nuevas formas de comerciar e invertir.

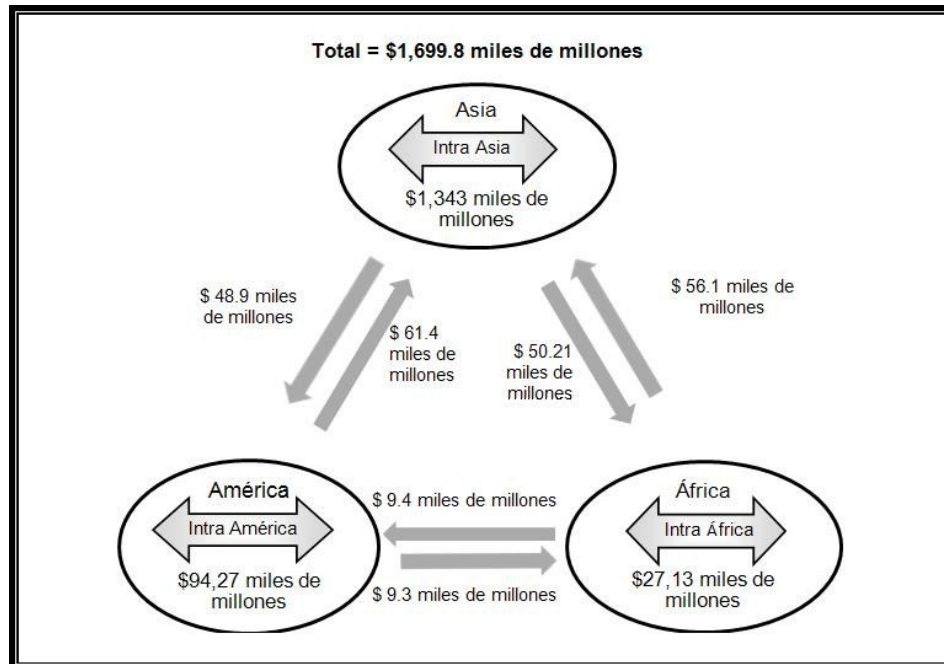
El motor detrás del crecimiento Sur-Sur y del comercio del Tercer Mundo en el total de las exportaciones, se debe al liderazgo de países emergentes cuya participación en el crecimiento dinámico de las economías del comercio mundial, es cada vez más importante. De hecho, en el total mundial, la participación de las exportaciones de Brasil, Rusia, India y China, además de México, Hong Kong, Singapur, Taiwán, África del Sur y Corea del Sur, sobrepasan 30% del total en el 2006. La participación de exportaciones de un país en vías de desarrollo a otro, también ha subido de 40% a 46% en el mismo período. Es decir que casi la mitad de las exportaciones del Tercer Mundo es Sur-Sur. En términos porcentuales, este intercambio se ha incrementado de 11% en 1995 a 15% en el 2005.

La participación de productos manufacturados del Tercer Mundo, ha aumentado en los mercados de los países desarrollados, así como en los de su misma región. En el primer caso, las exportaciones de manufacturas representan 70% del total y en el segundo, Sur-Sur, más de 42%. Entre los bienes se encuentran maquinaria y equipos eléctricos 22%, computadoras y otras máquinas y accesorios mecánicos, 11%.

En el comercio Sur-Sur, la posición dominante se encuentra en un número reducido de participantes, siendo la mayoría asiáticos; el 80% de ese mercado es dominado por los asiáticos. Entre los más importantes actores de este comercio están China, Hong Kong,

Exportaciones Sur-Sur

(Miles de millones)



Fuente: Fondo Monetario Internacional, Perspectiva Económica de la Región: Asia y el Pacífico, Octubre 2007.

3.2.2.4 Desafíos del sistema multilateral de comercio

El mundo vive una corriente proteccionista dentro del proceso de globalización. La masiva incorporación de centenares de millones de pobres a la economía ha creado una demanda histórica de bienes primarios que presiona precios y ocasiona desequilibrios entre oferta y demanda. Esta situación irregular ha preocupado a los gobiernos, los cuales están tomando medidas restrictivas al comercio internacional.

Existe temor de que el excesivo proteccionismo provoque una seria crisis económica a nivel mundial. Algunos expertos recuerdan que la política restrictiva comercial fue la causa de la Gran Depresión Mundial de los años treinta.

La actitud proteccionista fue evidente en la última ronda Doha de la Organización Mundial de Comercio (OMC), iniciada en el 2001. La última reunión durante el mes de agosto del 2008 terminó en fracaso; el colapso de las negociaciones puso fin a la esperanza de lograr una mayor liberalización económica, recortar subsidios agrícolas y fortalecer el sistema de comercio global.

3.2.2.5 Convenios de Integración mantenidos por el Ecuador

La Política Comercial del Ecuador ha estado estancada durante los dos últimos años; sin embargo, a continuación se mencionan aquellos convenios internacionales mantenidos:

- Brasil
- Canadá
- Francia
- Suiza
- España
- Italia
- México
- Alemania
- Bélgica
- Rumania

- Chile
- Comunidad Andina de Naciones (Bolivia, Venezuela, Colombia, Perú)
- Asociación Latinoamericana de Integración - Aladi.

La única negociación cerrada por Ecuador durante el año 2008 fue la profundización del Acuerdo de Complementación Económica con Chile.

Otro proceso en marcha es el Acuerdo de Asociación con la Unión Europea, el cual se encuentra paralizado por las posiciones adoptadas por Ecuador y Bolivia. A raíz de la crisis internacional, se ha evidenciado más que nunca la necesidad de que el país cuente con diversidad de países compradores a nivel mundial, por lo que se debe adoptar una Política Comercial más agresiva, de tal forma que los exportadores cuenten con libre acceso a mercados potenciales.

“El año 2008 ha sido favorable para la mayoría de las empresas locales. El actual gobierno decidió acoger el pedido que por años había realizado el sector productivo, en el sentido de reducir aranceles para insumos, materias primas y bienes de capital no producidos en el país, el mismo que empezó en el año 2007 y se profundizó en 2008 a través de varias reformas arancelarias.”⁵⁹

3.2.2.5.1 Soporte pertinencia del gasto en pagos al exterior

Aquellos aspectos a ser considerados por las compañías del sector corresponde a la Certificación de los Auditores Externos:

⁵⁹ Cámara de Industrias y Producción, Informe de Actividades 2008, Pág 45.

A efectos de comprobar la pertinencia del gasto, en el caso de pagos o créditos en cuenta que no constituyan ingresos gravados en el Ecuador, reembolsos de gastos, pagos al exterior en aplicación de convenios de doble tributación y en otros casos en los que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y este reglamento se establezca la necesidad de contar con una certificación de auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país, con el fin de sustentar costos y gastos realizados en el exterior, dicha certificación necesariamente deberá ser realizada en idioma castellano y contener al menos lo siguiente:

- a) Nombre y número de RUC de quien realiza el pago.
- b) Detalle del beneficiario del pago y del reembolso si aplica.
- c) Fecha del pago. En caso de reembolso se incluirá en el detalle la fecha de la realización de los pagos por concepto de costos y gastos efectuados objeto del reembolso.
- d) Descripción uno a uno de los costos y gastos realizados, incluso para el caso del reembolso.
- e) Análisis de la pertinencia del gasto para el desarrollo de la actividad económica en el Ecuador o en el exterior.
- f) Cuantía del pago y reembolso si aplica.
- g) En el caso de gastos indirectos asignados desde el exterior, se incluirá el método de asignación utilizado y el análisis de los procedimientos previamente convenidos.

h) Justificación de la razón por la cual no sería un ingreso gravado en Ecuador, en el caso que aplique.

i) Confirmación de que la revisión efectuada por los auditores externos, fue por la totalidad de los gastos pagados o reembolsados y no fue realizada bajo ningún método de muestreo.

j) Autenticación del cónsul ecuatoriano más cercano al lugar de su emisión; esta autenticación no será necesaria para los pagos realizados al exterior por entidades y empresas públicas.

Base legal:

Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 28.

3.2.2.6 Convenios a ser aprovechados por el sector maderero

A continuación se realizará un análisis de los convenios de integración que podrían ser aprovechados por el sector a fin de mejorar sus niveles de exportación, y también obtener ventajas en la importación de productos maderables considerados como materia prima de varias empresas del sector.

3.2.2.6.1 Convenio de Integración con Chile

Uno de los principales acuerdos firmados por el Ecuador durante el año 2008, fue con el gobierno de Chile, cuyo listado de productos otorgados a favor del Ecuador incluye partidas arancelarias que corresponden a la madera y tableros descrita en el referido convenio como molduras de coníferas y contrachapados.

Ventajas a obtener a través de la exportación:

A través del Acuerdo Regional de Apertura de Mercados en favor del Ecuador se establecen preferencias arancelarias para una serie de productos en los cuales se incluyen los productos forestales – maderables, así tenemos:

**Productos que componen la nómina de Chile de apertura de
mercados en favor del Ecuador**

Partida	Descripción
4409	Madera (incluidas las tablillas y frisos para parques, sin ensamblar) perfilada longitudinalmente (con lengüetas, ranuras, rebajes, acanalados, biselados, con juntas en V, moldurados, redondeados o similares) en una o varias caras o cantos, incluso cepillada, lijada o unida por entalladuras múltiples.
4410	Tableros de partículas y tableros similares, de madera o de otras materias leñosas, incluso aglomeradas con resinas u otros aglutinantes orgánicos.
4411	Tableros de fibra de madera o de otras materias, leñosas, incluso aglomeradas con resinas u otros aglutinantes orgánicos
4412	Madera contrachapada, madera chapada y madera estratificada similar.

Partida	Descripción
4413	Madera densificada en bloques, planchas, tablas o perfiles

Ventajas a obtener a través de la importación

Se debe considerar que varias empresas del sector emplean productos forestales los cuales, a su vez, al pasar por cierto proceso productivo permiten la obtención de otros artículos también pertenecientes al sector, especialmente este aspecto corresponde a las empresas cuyo objeto social es la fabricación de muebles.

A continuación se describe el tratamiento que se dará a las partidas mencionadas así como la descripción exacta de las mismas incluida en el convenio de integración entre Ecuador y Chile en los procesos de importación:

Producto

CODIGO SISTEMA ARMONIZADO CHILENO SACH	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO
4409.10.20	Listones y molduras de coníferas
4418.20.10	Ventanas, puertas vidriera, y sus marcos y contramarcos

Situación arancelaria y para-arancelaria

Producto: Listones y molduras de madera

Partida: 4409.10.20

.

Concepto	Porcentaje
Antidumping	0 %
Advalorem	15 %
FDI	0.5 %
ICE	0 %
IVA	12 %
Techo Consolidado	0 %
Incremento ICE	0 %
Unidad de Medida	M3

Arancel General: Este producto goza de las preferencias arancelarias, a raíz del Convenio que tienen Ecuador y Chile del año 1995. El Acuerdo de Complementación Económica ACE No. 32, que libera de aranceles para la importación de estos productos madereros. No obstante países que pertenecen a la Comunidad Andina de Naciones (CAN) tienen el mismo trato preferencial.

Producto: Puertas y sus marcos, contramarcos y umbrales

Partida: 4418.20.00

Concepto	Porcentaje
Antidumping	0 %

Advalorem	15 %
FDI	0.5 %
ICE	0 %
IVA	12 %
Techo Consolidado	0 %
Incremento ICE	0 %
Unidad de Medida	UN

Arancel General: Este producto goza de las preferencias arancelarias, a raíz del Convenio que tienen Ecuador y Chile del año 1995. El Acuerdo de Complementación Económica ACE No. 32, que libera de aranceles para la importación de estos productos madereros. No obstante países que pertenecen a la Comunidad Andina de Naciones (CAN) tienen el mismo trato preferencial.

Adicionalmente a lo mencionado, y una vez analizados los beneficios cedidos por el Ecuador a favor del gobierno chileno, listaremos los productos maderables que cuentan con preferencias arancelarias

3.2.2.6.2 ASOCIACION LATINOAMERICANA DE INTEGRACION - ALADI

La Asociación latinoamericana de integración constituye una organización de varios países cuyo objetivo es impulsar el comercio entre los mismos.

Fecha de conformación

La ALADI se conformó tras la firma de un tratado en Montevideo (Uruguay) en agosto de 1980.

Países miembros

Son miembros de la organización Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Chile, Ecuador, México, Paraguay, Perú, Uruguay, Venezuela, y recientemente se incorporó Cuba.

Principios

a) Pluralismo, sustentado en la voluntad de los países miembros para su integración, por encima de la diversidad que en materia política y económica pudiera existir en la región;

b) Convergencia, que se traduce en la multilateralización progresiva de los acuerdos de alcance parcial, mediante negociaciones periódicas entre los países miembros, en función del establecimiento del mercado común latinoamericano;

c) Flexibilidad, caracterizada por la capacidad para permitir la concertación de acuerdos de alcance parcial, regulada en forma compatible con la consecución progresiva de su convergencia y el fortalecimiento de los vínculos de integración;

d) Tratamientos diferenciales, establecidos en la forma que en cada caso se determine, tanto en los mecanismos de alcance regional como en los de alcance parcial, sobre la base de tres categorías de países, que se integrarán tomando en cuenta sus características económico-estructurales. Dichos tratamientos serán aplicados en una determinada magnitud a los países de desarrollo intermedio y de manera más favorable a los países de menor desarrollo económico relativo; y

e) Múltiple, para posibilitar distintas formas de concertación entre los países miembros, en armonía con los objetivos y funciones del proceso de integración, utilizando todos los instrumentos que sean capaces de dinamizar y ampliar los mercados a nivel regional.

Objetivos:

- Impulsar el proceso de integración de América Latina y a largo plazo conformar un mercado común latinoamericano.
- Promover y regular el comercio recíproco, la complementación económica y el desarrollo de las acciones de cooperación económica que coadyuven a la ampliación de los mercados.

Origen de las mercancías:

Referencia: (Resolución Nro. 78 Asociación Latinoamericana de Integración - ALADI)

(Ver anexo 10).

Las mercancías comercializadas por los países miembros serán consideradas originarias de los mismos siempre que cumplan con las siguientes condiciones:

Sean elaboradas íntegramente en sus territorios, cuando se utilicen exclusivamente materiales de cualquiera de los países participantes del acuerdo, excepto cuando dichas mercancías resulten de procesos que consistan en simples montajes o ensamblajes, así como otras operaciones que no impliquen un proceso de transformación sustancial.

Las mercancías elaboradas en sus territorios utilizando materiales de países no participantes en el acuerdo, siempre que resulten de un proceso de transformación realizado en alguno de los países participantes que les confiera una nueva individualidad caracterizada por el hecho de quedar clasificados en la **NALADISA** en posición diferente a la de dichos materiales.

Las mercancías que resulten de operaciones de ensamblaje o montaje, realizadas en el territorio de un país signatario utilizando materiales originarios de los países participantes del acuerdo y de terceros países, cuando el valor CIF puerto de destino o CIF puerto marítimo de los materiales originarios de terceros países no exceda del 50% del valor FOB de exportación de tales mercancías.

Salvaguardia (Resolución 70 ALADI)

Los países que intervengan en los respectivos acuerdos podrán aplicar salvaguardia cuando se realicen importaciones en condiciones o en cantidades tales que causen

perjuicios graves a la producción nacional de las mercancías similares o directamente competitivas.

Tipos de acuerdos

La ALADI establece acuerdos de diferente tipo:

a) Acuerdos de alcance regional - Que implican a todos los países miembros.

b) Acuerdos de Preferencia Arancelaria Regional - PAR - En que las naciones participantes se otorgan recíprocamente una preferencia arancelaria regional.

Los niveles de preferencias arancelarias se establecen en función del nivel de desarrollo económico relativo de cada país. Los niveles de preferencias regionales que están vigentes con el segundo protocolo modificatorio (Acuerdo Regional No.4) son los siguientes (en porcentajes):

Otorgante\ Receptor	Menor Desarrollo	Desarrollo Intermedio	Mayor Desarrollo
Menor Desarrollo	20%	12%	8%
Desarrollo Intermedio	28%	20%	12%
Mayor Desarrollo	40%	28%	20%

Países de Menor Desarrollo: Bolivia, Ecuador y Paraguay.

Países de Desarrollo Intermedio: Colombia, Chile, Perú, Uruguay y Venezuela.

Países de Mayor Desarrollo: Argentina, Brasil y México.

c) Acuerdos de alcance parcial (AAP) - Los acuerdos de alcance parcial son aquellos en cuya celebración no participa la totalidad de los países miembros, y propenderán a crear las condiciones necesarias para profundizar el proceso de integración regional mediante su progresiva multilateralización.

Los derechos y obligaciones que se establezcan en los acuerdos de alcance parcial regirán exclusivamente para los países miembros que los suscriban o que a ellos adhieran

Características

- Los acuerdos de alcance parcial podrán ser comerciales, de complementación económica, agropecuarios, de promoción del comercio o adoptar otras modalidades.
- Deberán estar abiertos a la adhesión, previa negociación, de los demás países miembros;
- Deberán contener cláusulas que propicien la convergencia a fin de que sus beneficios alcancen a todos los países miembros;
- Podrán contener cláusulas que propicien la convergencia con otros países latinoamericanos, de conformidad con los mecanismos establecidos en el presente Tratado;
- Contendrán tratamientos diferenciales cuyas formas de aplicación se determinarán en cada acuerdo, así como procedimientos de negociación para su revisión periódica a solicitud de cualquier país miembros que se considere perjudicado;

- La desgravación podrá efectuarse para los mismos productos o subpartidas arancelarias y sobre la base de una rebaja porcentual respecto de los gravámenes aplicados a la importación originaria de los países no participantes;
- Deberán tener un plazo mínimo de un año de duración; y
- Podrán contener, entre otras, normas específicas en materia de origen, cláusulas de salvaguardia, restricciones no arancelarias, retiro de concesiones, renegociación de concesiones, denuncia, coordinación y armonización de políticas. En el caso de que tales normas específicas no se hubieran adoptado, se tendrán en cuenta las disposiciones que establezcan los países miembros en las respectivas materias, con alcance general.

Fuente: Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador.

3.2.2.6.3 Ecuador en la ALADI

El Ecuador como país partícipe de la Asociación Latinoamericana de Integración mantiene varios acuerdos en los cuales se contempla preferencias arancelarias relacionadas con la madera y sus derivados definidos como listones y molduras de coníferas y ventanas, puertas vidriera, y sus marcos y Contramarcos. Una breve descripción de los acuerdos de alcance parcial que benefician al Ecuador tenemos:

a) Acuerdo de Alcance Parcial para la liberación y expansión del comercio intrarregional de semillas. Firmado el 22 de Octubre de 1992 entre Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Chile, Paraguay, Perú, Uruguay, al cual se adhieren

Ecuador el 26 de agosto de 1993, Cuba el 19 de enero de 1994 y Venezuela el 14 de abril de 1994.(ALADI/AAP.AG/2)

Este acuerdo se aplica a todas las importaciones que se destinen al Ecuador, provenientes de los siguientes países que forman parte de la ALADI y con los cuales aún no existe un acuerdo firmado de Zona de Libre Comercio: Argentina, Brasil, Cuba, Paraguay y Uruguay.

Tiene por objeto liberar el comercio intrarregional de semillas y establecer condiciones para el desarrollo de los sistemas nacionales de semillas en forma armónica. Los países signatarios establecen que las semillas serán objeto de comercio en sus territorios sin ninguna otra restricción que las requeridas para asegurar sus características, el cumplimiento de prácticas de verificación, marcas y otras aplicadas.

Las importaciones de semillas de la lista común de especies, provenientes de multiplicaciones realizadas en países signatarios, serán libres de gravámenes aplicados a la importación (preferencia del 100% equivalente a arancel 0%), así como de los derechos aduaneros y otros recargos de efectos equivalentes, sean de carácter fiscal, monetario, cambiario o de otra naturaleza, que inciden sobre las importaciones. Las tasas y recargos análogos por servicios prestados no quedarán comprendidos en este concepto.

Tanto la aplicación del régimen de origen como la cláusula de salvaguardia se rigen en función del acuerdo de la ALADI.

- Acuerdo de Preferencias Fijas firmado en julio de 1999 entre la Comunidad Andina y Brasil.

- Acuerdo de Preferencias Fijas firmado en agosto de 2000 entre la Comunidad Andina y Argentina.

- Acuerdo de Alcance Parcial de Complementación Económica No. 30 celebrado entre la República del Ecuador y la República del Paraguay Firmado el 28 de abril de 1995.

Tiene como objetivo ampliar, facilitar, promover y diversificar el intercambio comercial entre Ecuador y Paraguay.

Los países signatarios se otorgan sobre sus importaciones recíprocas una preferencia arancelaria que consiste en una reducción del 40% de los gravámenes aplicables a las importaciones desde terceros países no miembros de la ALADI. Quedan excluidos de esta preferencia arancelaria los productos que se incluyan en las listas de excepciones de cada parte.

b) Acuerdo de Alcance Parcial de Complementación Económica No. 28 celebrado entre la República del Ecuador y la República del Uruguay Firmado el 5 de diciembre de 1995.(ALADI/AAP.CE/28.3). Tercer Protocolo Adicional.

Objetivo: facilitar, expandir, diversificar y liberar el comercio entre los países signatarios.

Los países signatarios se otorgan sobre sus importaciones recíprocas una preferencia arancelaria que consiste en una reducción del 50% de los gravámenes aplicables a las importaciones desde terceros países no miembros de la ALADI.

Los países signatarios se comprometen a facilitar y fomentar la cooperación y asistencia técnica, así como la capacitación en áreas relacionadas con el sector

agropecuario y a incrementar el intercambio comercial de productos agropecuarios. En particular, auspiciarán las inversiones en este sector.

c) Acuerdo de Alcance Parcial de Renegociación No. 29 suscrito entre Ecuador y México. Firmado el 31 de mayo de 1993. (ALADI/AAP.R/29).

Los países signatarios convienen en otorgarse, respecto de los gravámenes vigentes para terceros países, las preferencias que se señalan para los productos originarios y procedentes de sus respectivos territorios.

Acuerdo de Alcance Parcial de Complementación Económica No.46 celebrado entre la República de Cuba y la República del Ecuador.

d) Acuerdos de nomina de apertura de mercados a favor del Ecuador

Acuerdo de Apertura de Mercados a favor del Ecuador, otorgado por la República de Argentina.

Incluye los productos con preferencia que componen la Nómina de Argentina en la Apertura de Mercados a favor del Ecuador.

e) Acuerdo Regional de Apertura de Mercados a favor de Ecuador (Acuerdo No.2), por parte de Uruguay. Firmado el 14 de marzo de 1994. (ALADI/AR.AM/2)

Incluye todos los productos con preferencia que el Uruguay otorga al Ecuador dentro de la Nómina de Apertura de Mercado.

f) Acuerdo Regional de Apertura de Mercados a favor de Ecuador (Acuerdo No.2) otorgado por la República del Paraguay. Firmado el 23 de marzo de 1993.

Incluye todos los productos con preferencia que Paraguay otorga al Ecuador dentro de la Nómina de Apertura de Mercados.

g) Acuerdo Regional de Apertura de Mercados a favor de Paraguay, otorgado por el Ecuador (Acuerdo No.3). Firmado el 4 de noviembre de 1993.

Incluyen todos los productos con preferencia que el Ecuador otorga al Paraguay dentro de la Nómina de Apertura de Mercados.

h) Acuerdo Regional de Apertura de Mercados a favor del Ecuador otorgado por la República de Brasil.

Incluye todos los productos con preferencia que Brasil otorga al Ecuador dentro de la Nómina de Apertura de Mercados.

i) Acuerdo Regional de Apertura de Mercados a favor del Ecuador otorgado por México

Incluye todos los productos con preferencia que Brasil otorga al Ecuador dentro de la Nómina de Apertura de Mercados.

Otras ventajas arancelarias

Para el caso de otros países pertenecientes a la ALADI con ventajas arancelarias, se muestra a continuación el siguiente cuadro, varios de ellos vigentes únicamente hasta el año 2008 con excepción del caso Chileno.

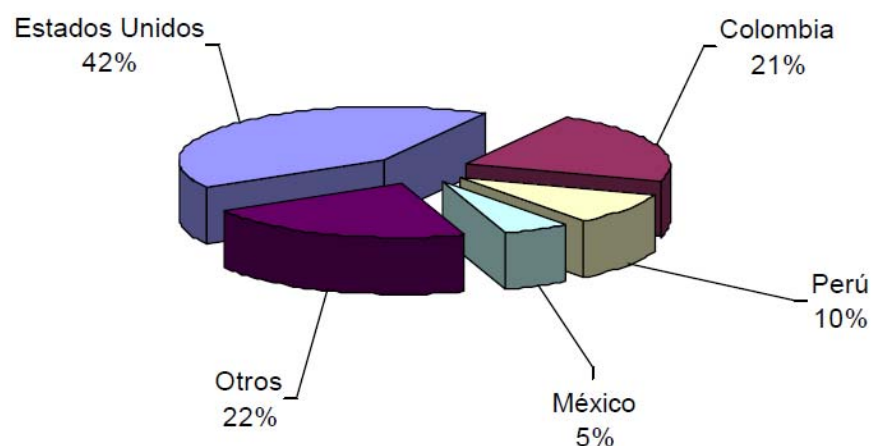
País Origen	Descripción	Preferencia	Fecha de Vigencia
ARGENTINA	Acdo. Comp. Eco.CAN MERCOSUR-Argentina # 59 Dec. Ej. # 2675-A R.O. # 555 del 31 de Marzo del 2005	15 %	01/01/2008 - 31/12/2008
BRAZIL	Acdo. Comp. Eco.CAN MERCOSUR-Brasil # 59 Dec. Ej. # 2675-A R.O. # 555 del 31 de Marzo del 2005	15 %	01/01/2008 - 31/12/2008
CHILE	Acdo. Comp. Eco.-ALADI-Chi. #32 Dec. Ej. # 2439 Sup. R.O # 603 Ene-03-95	100 %	01/04/2002 - 31/12/3000
PARAGUAY	Acdo. Comp. Eco.CAN MERCOSUR-Paraguay # 59 Dec. Ej. # 2675-A R.O. # 555 del 31 de Marzo del 2005	40 %	01/01/2008 - 31/12/2008
URUGUAY	Acdo. Comp. Eco.CAN MERCOSUR-Uruguay # 59 Dec. Ej. # 2675-A R.O. # 555 del 31 de Marzo del 2005	68 %	01/01/2008 - 31/12/2008

Este cuadro es aplicable para los productos descritos como listones y molduras de coníferas, ventanas, puertas vidriera, y sus marcos y Contramarcos

3.2.2.7 Oportunidades comerciales con países de América Latina

De acuerdo a un análisis realizado por la CORPEI, en base a los datos obtenidos del Banco Central del Ecuador, se evidencia que gran parte de los productos maderables son exportados a países de America Latina con los cuales no se han firmado acuerdos de integración específicos que impulsen las exportaciones.

A continuación, el gráfico de los destinos principales de las exportaciones ecuatorianas de productos maderables:



A continuación se citan aquellos aspectos principales a los cuales deberían enfocarse los convenios en caso de firmarlos son: Colombia, Perú y México, principalmente.

3.2.2.7.1 Colombia

Partida 44 (Madera).- El arancel nominal de materiales de construcción correspondiente a maderas es de 5% del valor CIF, sin embargo en razón de que Ecuador al igual que Colombia forman parte de la CAN no aplican los tributos establecidos.

Impuestos	Arancel nominal	Valor
Tarifa obligatoria	5%	CIF

Partida 47 (Pasta de madera).- Para ingresar al mercado Colombiano, los materiales de construcción correspondiente a pasta de madera tendría un arancel nominal y efectivo del 10% del valor CIF.

Impuestos	Arancel nominal	Valor
Tarifa obligatoria	5%	CIF

Partida 48 (Papel y cartón).- El ingreso de papel y cartón al mercado colombiano no graba tasas arancelarias.

Partida 94 (Muebles).- El mercado colombiano graba una tasa arancelaria nominal y efectiva equivalente a 5% del valor CIF

Impuestos	Arancel nominal	Valor
Tarifa obligatoria	5%	CIF

El ingreso de este producto no está sujeto a ninguna condición especial en lo que respecto a permisos, sanciones, embargos, cuota, etc.

3.2.2.7.2 Perú

Partida 44 (Madera) - Partida 47 (Pasta de madera).- El ingreso de madera y pasta de madera al mercado peruano graban una tasa nominal de 12% del valor CIF.

Además de un impuesto del 17% general de ventas y un 2% correspondiente a la tasa municipal con un 0% de tasa de recaudación. Todos los impuestos antes mencionados constituyen un ahorro para las compañías del sector maderero ecuatoriano en razón de que al formar parte de la CAN éstos tributos no aplican.

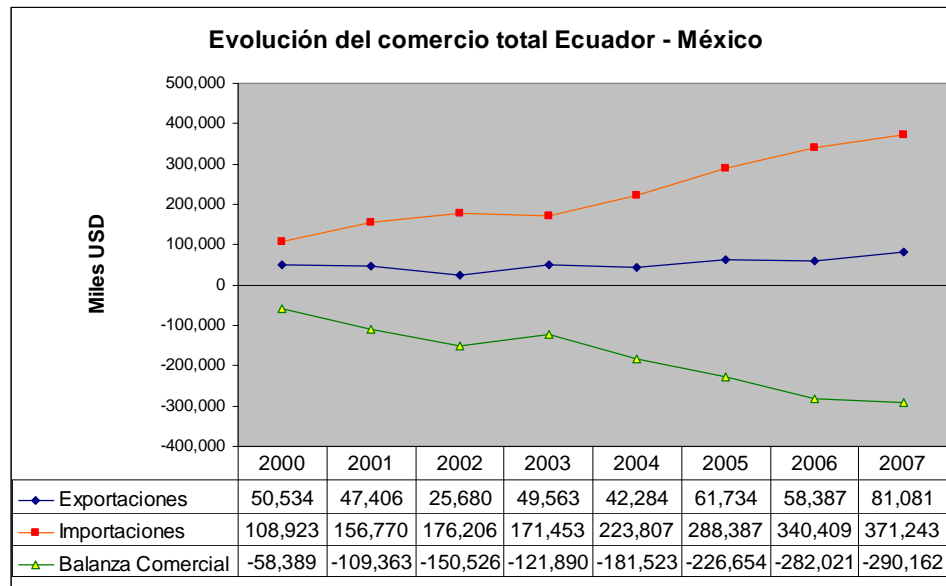
Concepto	Arancel nominal	Valor
Arancel nominal	12%	CIF
Impuesto general de venta	17%	
Tasa municipal	2%	

Partida 48 (Papel y cartón) - Partida 94 (Muebles).- El arancel nominal de importación de papel y cartón y muebles es 4% del valor CIF. Además de un impuesto del 17% general de ventas y un 2% correspondiente a la tasa municipal con un 0% de tasa de recaudación.

Concepto	Arancel nominal	Valor
Arancel nominal	4%	CIF
Impuesto general de venta	17%	
Tasa municipal	2%	

3.2.2.7.3 México

Como se puede observar en el gráfico incluido a continuación, las exportaciones con México desde el año 2000 al 2007 han incrementado de manera progresiva, a pesar de que mantengamos una balanza comercial negativa.



Dentro de los principales productos exportados a México tenemos:

SUBPARTIDA	DESCRIPCION	2005 VALOR FOB (MILES USD)	2006 VALOR FOB (MILES USD)	%VARIACION 2006	2007 VALOR FOB (MILES USD)	%VARIACION 2007	%PARTIC. 2007
271019	-- Los demás aceites de petróleo o de mineral bituminoso, excepto los aceites crudos	0.27	0.00	-100.00	17,340.25	0.00	21.39
151110	- Aceite de palma, en bruto	16,321.03	8,517.97	-47.81	12,070.94	-41.71	14.89
441214	-- Madera: Los demás, que tengan, por lo menos, una hoja externa de madera distinta de la de coníferas	5,568.27	7,097.66	27.47	5,832.34	-17.83	7.19
180100	Cacao en grano, entero o partido, crudo o tostado	3,578.34	1,670.59	-53.31	4,614.86	176.24	5.69
160420	- Demás preparaciones y conservas de pescado, excepto entero o en trozos	6,113.41	5,029.70	-17.73	3,900.01	-22.46	4.81
151190	- Aceite de palma y sus fracciones, refinado, pero sin modificar químicamente	2,085.59	1,736.77	-16.73	3,675.65	111.64	4.53
240120	- Tabaco total o parcialmente desvenado o desnervado:	2,295.98	1,812.90	-21.04	2,897.08	59.80	3.57
441232	Las demás maderas (ojo: partida creada en el 2007)	0.00	0.00	0.00	1,889.57	0.00	2.33
170490	- Los demás maderas: coníferas	1,502.22	1,640.38	9.20	1,658.47	1.10	2.05
611030	- Suéteres De fibras sintéticas o artificiales:	1,108.15	1,619.10	46.37	1,536.00	-5.13	1.89
160414	-- Preparaciones y conservas de atunes, listados y bonitos, entero o en trozos, excepto el picado	2,801.19	5,488.62	95.94	1,504.77	-72.58	1.86
441229	-- Demás maderas contrachapadas, madera chapada y madera estratificada similar, con una hoja externa, por lo menos, de madera distinta de la de coníferas, excepto con un tablero de partículas,	275.78	1,073.17	289.14	1,480.90	37.99	1.83
732111	-- Estufas De combustibles gaseosos, o de gas y otros combustibles:	1,351.16	1,420.88	5.16	1,361.67	-4.17	1.68
841290	- Partes: de motores y máquinas motrices	0.00	651.30	0.00	1,081.87	66.11	1.33
760200	Desperdicios y desechos, de aluminio	54.66	2,863.80	5,139.30	1,009.53	-64.75	1.25
350300	Gelatinas (aunque se presenten en hojas cuadradas o rectangulares, incluso trabajadas en la superficie o coloreadas) y sus derivados; icotocola; las demás colas de origen animal, excepto las colas de caseína de la partida n.º 35.01	79.10	487.69	516.55	985.80	102.14	1.22
210111	-- Extractos, esencias y concentrados de café	415.77	838.23	101.61	979.77	16.89	1.21
410411	-- Cueros y pieles curtidos de bovino o de equino en estado húmedo en plena flor sin dividir y divididos con la flor	0.00	442.91	0.00	969.07	118.80	1.20
151321	-- Aceites en bruto: de almendra de palma	1,137.14	216.46	-80.96	940.40	334.45	1.16
691200	Vajillas y demás artículos de uso doméstico, de higiene o de tocador, de cerámica, excepto de porcelana	568.61	1,386.37	143.82	820.51	-40.82	1.01
940360	- Demás muebles de madera	33.71	42.68	26.61	769.24	1,702.34	0.95

Como se puede evidenciar las exportaciones de productos maderables han incrementado de forma importante. Hasta el año 2007, se dispone de información provista por la oficina comercial de México, la cual incluye un listado de productos que presentan un incremento en la importación en volúmenes y monto, como sigue:

- Aceite de palma refinado (503.33%);
- Madera contrachapada (127.74%);

- Sardinas (221.22%);
- Atún (471.30%);
- Aceite de almendra de palma (212.95%);
- **Madera contrachapada (233.98%);**
- Cocinas (190.00%);
- Café soluble (267.81%);

Como se puede observar la madera contrachapada tuvo un importante incremento del 233.98%, este es un indicador que el Ecuador podría aprovechar a fin de establecer un convenio que permita mejorar las condiciones de exportación con este país e incrementarlas de manera significativa.

3.2.2.8 Aspectos importantes en materia de comercio exterior para el Ecuador

Representantes de la Cámara de la Industriales de Pichincha ha participado en distintas reuniones y foros con el sector público y privado, para discutir sobre los beneficios o perjuicios de profundizar relaciones comerciales con determinados países, además realizó estudios para evaluar el impacto de decisiones gubernamentales que afecten a este campo.

Entre las principales actividades tenemos:

- A inicios de 2008, el Ministerio de Industrias y Competitividad expidió el Acuerdo

Ministerial No. 08-084, con el objetivo de normar la verificación y certificación del

origen de las mercancías ecuatorianas de exportación. Dicho Acuerdo tenía varias inconsistencias de orden legal y de aplicación operativa, las mismas que han sido subsanadas en parte, fruto de la activa presión de la Cámara para que esta medida no se aplique. La Cámara manifestó constantemente que un Acuerdo de este tipo debe permitir un control mucho más ágil por parte de las autoridades, sin que esto se convierta en un obstáculo al comercio, sino que facilite las actividades de exportación y no genere costos adicionales para los exportadores.

- Se elaboró una lista de productos de interés de exportación hacia México y de bienes sensibles ante una profundización del Acuerdo de Alcance Parcial No. 29 que actualmente rige las relaciones comerciales con dicho país. La lista se elaboró en base a consultas a las empresas afiliadas, gremios productivos y bases de datos de la Cámara de Industriales de Pichincha - CIP.
- Se realizó una presentación sobre las relaciones comerciales entre Colombia y Venezuela que contiene la evolución de exportaciones e importaciones, principales productos, y condiciones de acceso.
- Se realizó un estudio de potencialidades al mercado venezolano, a raíz del debilitamiento de las relaciones entre Colombia y dicho país, a fin de identificar productos ecuatorianos que pudieran penetrar en Venezuela.
- Análisis de las relaciones comerciales con países centroamericanos como insumo para videoconferencias mantenidas con empresarios de Centroamérica y la elaboración de un acta de entendimiento entre los sectores privados.

CAPITULO CUATRO: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

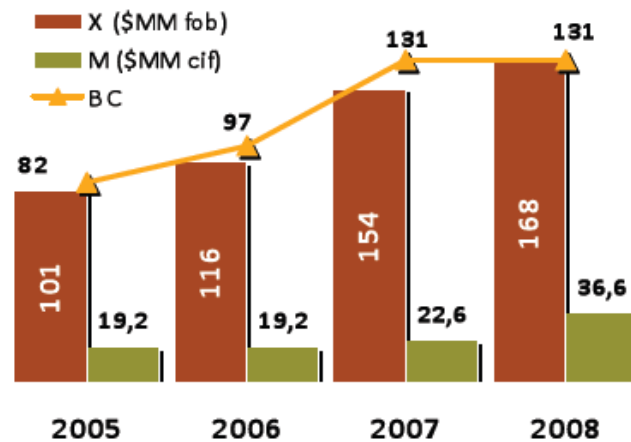
- El sector maderero constituye uno de los principales sectores que impulsan el desarrollo de la economía nacional, es así que presenta una participación significativa dentro del Producto Interno Bruto, adicionalmente, al encontrarse directamente relacionada con el Sector de la construcción, aporta en la generación de empleo tanto directa como indirectamente. Cabe mencionar que gran parte de los productos obtenidos por el sector, especialmente madera aserrada y tableros son exportados a países de América Latina.

- A fin de lograr un desarrollo sostenido, las empresas del sector han constituido organizaciones gremiales cuya gestión permite la estandarización de mejores prácticas relacionadas con el proceso productivo, la comercialización de los productos tanto en el mercado nacional como internacional así como aquellos aspectos vinculados con la gestión ambiental, factores que deben ser observados por las compañías del sector en razón de que son imprescindibles para lograr competitividad.

- A pesar de que los defensores del medio ambiente han criticado fuertemente a las compañías del sector maderero, es importante indicar que aquellas empresas que presentan un desarrollo sostenido lo han logrado en base al cumplimiento de

prácticas ambientales ceñidas a la normativa establecida, y, adicionalmente, en base a un proceso de reforestación que permitirá el desarrollo de la industria en el largo plazo.

Comercio exterior de madera y manufacturas de madera



Fuente: Cuentas Nacionales – BCE
Elaboración: Dirección Técnica -CIP

- En base a la información recopilada referente a las exportaciones del sector maderero nacional podemos concluir que éste presenta un desarrollo sostenible a partir del año 2005, con un crecimiento importante entre el año 2006 y año 2007, en el año 2008 se presenta un crecimiento inferior a los años anteriores principalmente como consecuencia de la crisis económica. Cabe indicar que los principales productos maderables exportados constituyen la madera aserrada y los tableros de madera siendo comercializados internacionalmente principalmente a Perú, Colombia y Estados Unidos.

- En lo que corresponde al desarrollo del sector maderero a nivel internacional tenemos que los principales exportadores de madera son: Canadá, China y Alemania, las proyecciones de crecimiento anual del mercado desde el año 2006 al año 2011 se pronostica en 3.6%.
- Respecto al análisis de las fortalezas del sector podemos concluir que uno de los principales aspectos fuertes de la industria maderera nacional constituye el contar con la materia prima necesaria para el desarrollo del giro del negocio, misma que es obtenida sin dificultad en el mercado local; es importante considerar que vinculada a esta fortaleza se deriva la oportunidad de cumplir con las normas de protección ambiental e impulsar la reforestación.
- Entre las debilidades principales se pueden mencionar el gran desperdicio de madera a lo largo del proceso productivo que en caso de ser aprovechado se lograría reducir los costos de producción y mejorar el precio, frente a ello y relacionado con la referida materia prima, amenaza latente constituye la tala ilegal de bosques lo cual influye directamente en la reducción de los precios y perjudica a las compañías que operan en torno a la normativa vigente. Un ejemplo de lo mencionado constituye la implementación de tecnología que permita hacer uso de los desperdicios a través de un reproceso de los mismo, esta práctica es común en las compañías de fabricación de tableros de partículas.

- Con respecto al desarrollo del proceso productivo y la necesidad de aprovisionarse de materia prima, maquinaria, equipo, repuestos así como de mano de obra necesaria para la transformación de la materia prima en producto terminado, se puede concluir que la Ley de Orgánica de Régimen Tributario Interno así como el Reglamento de Aplicación a la referida Ley incluyen varios artículos relacionados con alternativas que permiten cumplir con dicho aprovisionamiento y, a la vez, generar beneficios para la compañía en cuanto a la reducción de costos.
- Una vez analizados cada uno de los aspectos tributarios relacionados con la adquisición de maquinaria y equipo podemos concluir que uno de los principales factores a analizar respecto al referido activo es que éste sea utilizado por la compañía para el desarrollo de sus actividades operacionales, adicionalmente que sea depreciado con los porcentajes definidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y, considerar la alternativa de aplicar Leasing Internacional.
- En relación a la contratación de mano de obra se puede concluir que las compañías del sector tienen alternativas que permiten optimizar gastos así por ejemplo las deducciones especiales que se aplican por el incremento neto de empleados, las deducciones especiales por remuneraciones y beneficios sociales pagados a trabajadores discapacitados o que tengan discapacitados dependientes. Al aplicar los referidos conceptos es importante que se tome en cuenta cada una de las

condiciones establecidas al respecto a fin de que las referidas deducciones sean válidas.

- Respecto a la incidencia tributaria en la posición financiera uno de los aspectos fundamentales constituye el capital de trabajo y los componentes que éste incluyen como son el activo corriente y el pasivo corriente, respecto a los cuales los aspectos tributarios principales a considerar son, dentro del activo corriente el pago del Anticipo de Impuesto a la Renta, las retenciones en la fuente tanto de Impuesto a la Renta así como de Impuesto al Valor Agregado que le han sido efectuadas cuyo cumplimiento conforme lo establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno como su Reglamento respectivo refleja el compromiso de la compañía respecto a sus obligaciones tributarias y generan confianza para los lectores de los Estados Financieros sean éstos: accionistas, clientes, prestamistas.
- En lo relativo al pasivo corriente vale la pena mencionar que uno de los aspectos tributarios principales es contar con la documentación soporte válida que permita sustentar cada una de las obligaciones registradas por la compañía relativas a préstamos, intereses, provisiones, entre otros cuya contrapartida implicará el registro de un gasto cuya deducibilidad estará determinada por la validez de la documentación mencionada.
- Respecto a la incidencia tributaria en el Estado de Resultados, sin duda uno de los aspectos fundamentales es la determinación de la validez y más que aquello, el

establecimiento de la deducibilidad de los gastos registrados por la Compañía, los cuales serán deducibles siempre que cumplan con cada una de los requerimientos establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario y en su Reglamento. Otro de los componentes fundamentales del Estado de Resultados son los Ingresos, cuya conjugación con los gastos permite la determinación de la utilidad contable, misma que constituye el punto de partida para la elaboración de la Conciliación Tributaria y como resultado de ésta se obtendrá la base para el cálculo de la Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.

- Es importante que las Compañías del Sector cuenten con el conocimiento adecuado de cada uno de los aspectos tributarios relacionados con los rubros que intervienen en el proceso de comercialización y más allá de aquello que conozcan los convenios de integración y se encuentren en la capacidad de aplicarlos considerando la normativa respectiva, de esta manera pueden constituirse en elementos importantes que impulsen el proceso de comercialización del producto terminado y con ello la generación de mejores resultados financieros.

4.2 Recomendaciones

- Frente a la crisis mundial y el impacto que ésta causa a nuestro país, es evidente que las medidas adoptadas por el gobierno nacional se relacionan directamente con la creación y modificación de impuestos, sin embargo, es importante que dentro de estas medidas se considere el impacto que la imposición fiscal puede tener en la productividad y competitividad de la industria maderera, por lo que es imprescindible

que el Estado establezca políticas coherentes que respondan a las necesidades del sector, que permitan la planificación en el largo plazo y atraigan la inversión extranjera.

- En lo concernientes a las relaciones comerciales, es importante que el Ecuador más que aspectos políticos considere la complementariedad económica que se tendría con el socio comercial, de esta manera será posible la identificación de los países con los cuales el Ecuador tiene un mayor potencial comercial.
- Es evidente que las exportaciones del sector maderero nacional han crecido de manera sostenida, sin embargo, el sector maderero como tal, debe establecer mecanismos a través de los cuales se conserve esta tendencia, así por ejemplo a través de prácticas que permitan mejorar el desarrollo del proceso productivo y de comercialización, así también, el gobierno debe impulsar el desarrollo del sector, adicionalmente a lo ya mencionado, a través de obras de infraestructura.
- Las compañías del sector maderero nacional deben fomentar el desarrollo sustentable de la industria a través del cumplimiento de la normativa aplicable al giro del negocio, haciendo uso de las prácticas y procedimientos relativos al cuidado del medio ambiente, de tal manera que su gestión no sea cuestionable tanto desde el punto de vista tributario así como desde el punto de vista ambiental.

- Las compañías que integran el Sector Maderero Nacional deben contar con el recurso humano idóneo que tenga un conocimiento claro de las disposiciones tributarias aplicables, de tal manera que los beneficios e incentivos concedidos por Ley sean aprovechados mientras la gestión es realizada estrictamente ceñida a una base legal.

ANEXOS

ANEXO 1: LAS CIFRAS DEL SECTOR MADERERO

LA MADERA MUEVE USD 600 MILLONES

En el país hay 164 000 hectáreas de plantaciones de madera. El 50% se concentra en la Sierra y el resto en las otras regiones. La industria sigue al alza.



Las cifras madereras

Los bosques de teca en el país tienen en promedio entre ocho y nueve años de edad.

La producción maderera en Ecuador alcanza los USD 600 millones. Se concentra en madera fina, regular, para construcción, para pallets y otros. Pero además está la importancia de la madera para leña.

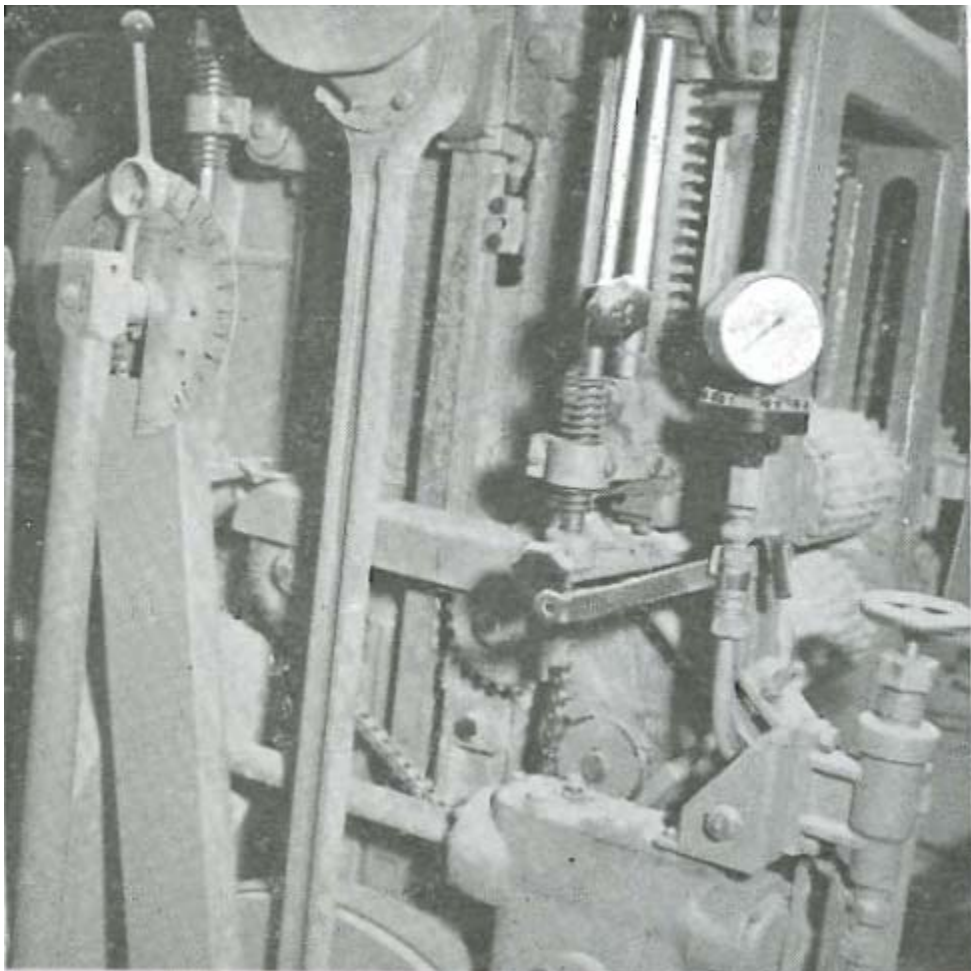
La producción forestal de la industria primaria se compone de 750 000 m³ de madera aserrada, 120 000 m³ de contrachapado (tableros), 94 000 m³ de aglomerado, 66 000 m³ de MDF y 100 000 t de astillas.

El aporte al PIB es aproximadamente el 3,9% y abarca alrededor del 7,75% de la población económicamente activa.

ANEXO 2: CIERRA ALTERNATIVA

Sierra alternativa o de bastidor .- Máquina muy útil para el aserrado completo de troncos de menos de 300 mm de diámetro, o para el desdoblamiento simultáneo de maderas escuadradas.

Está constituida por un bastidor de acero forjado, sobre el cual van acoplados dos volantes. A continuación se puede visualizar una imagen de este tipo de sierra.



ANEXO 3: BALANZA COMERCIAL ENERO – MARZO 2009

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Exportaciones (1)

- Toneladas métricas y valor USD FOB (en miles) -

	Ene - Mar 2007			Ene - Mar 2008				Ene - Mar 2009				Variación 2008 - 2009		
	a	b	b/a	a	b	b/a	Partic.	a	b	b/a	Partic.	a	b	b/a
	Volumen	Valor USD FOB	Valor unitario	Volumen	Valor USD FOB	Valor unitario		Volumen	Valor USD FOB	Valor unitario		Volumen	Valor USD FOB	Valor unitario
Totales	6,666	2,878,388	432	7,258	4,622,674	637		6,643	2,596,486	391		-8.48%	-43.83%	-38.63%
Petroleras (2)	32,697	1,440,355	44	36,949	2,964,156	80	100.0%	32,959	1,011,880	31	100.0%	-10.80%	-65.86%	-61.73%
Crudo	29,820	1,339,269	44.91	33,410	2,712,306	81.18	91.5%	29,826	888,763	29.80	87.8%	-10.73%	-67.23%	-63.29%
Petroecuador	16,509	737,304	45	21,520	1,756,137	82	59.2%	20,192	609,335	30	60.2%	-6.17%	-65.30%	-63.02%
Crudo Oriente	10,110	476,300	47	14,603	1,214,473	83	41.0%	15,130	488,916	32	48.3%	3.61%	-59.74%	-61.14%
Crudo Napo	6,399	261,004	41	6,916	541,664	78	18.3%	5,062	120,419	24	11.9%	-26.81%	-77.77%	-69.63%
Compañías privadas	13,311	601,965	45	11,891	956,169	80	32.3%	9,634	279,428	29	27.6%	-18.98%	-70.78%	-63.93%
Derivados	2,877	101,085	35.13	3,539	251,850	71.17	8.5%	3,133	123,117	39.30	12.2%	-11.47%	-51.11%	-44.78%
No Petroleras	2,066	1,438,033	696	2,057	1,658,517	806	100.0%	2,004	1,584,606	791	100.0%	-2.60%	-4.46%	-1.91%
Tradicionales	1,518	624,065	411	1,565	744,681	476	44.9%	1,566	787,339	503	49.7%	0.08%	5.73%	5.64%
Banano y Plátano	1,437	328,925	229	1,486	437,597	294	26.4%	1,484	492,867	332	31.1%	-0.13%	12.63%	12.78%
Camarón	29	141,416	4,890	29	146,793	5,150	8.9%	29	141,570	4,916	8.9%	1.02%	-3.56%	-4.53%
Cacao y elaborados	30	82,296	2,700	27	74,249	2,738	4.5%	26	68,755	2,654	4.3%	-4.45%	-7.40%	-3.09%
Atún y pescado	16	45,591	2,884	18	60,508	3,344	3.6%	22	62,896	2,850	4.0%	21.96%	3.95%	-14.77%
Café y elaborados	6	25,837	4,020	5	25,534	5,231	1.5%	5	21,251	4,172	1.3%	4.36%	-16.77%	-20.25%
No Tradicionales	548	813,968	1,486	493	913,836	1,854	55.1%	438	797,267	1,820	50.3%	-11.11%	-12.76%	-1.85%
Enlatados de pescado	59	157,692	2,678	53	204,273	3,840	12.3%	42	157,902	3,734	10.0%	-20.50%	-22.70%	-2.76%
Flores Naturales	28	164,488	5,897	26	154,038	5,945	9.3%	29	154,975	5,325	9.8%	12.32%	0.61%	-10.43%
Vehículos	9	64,176	6,831	9	59,214	6,449	3.6%	8	80,538	10,612	5.1%	-17.34%	36.01%	64.55%
Otras Manufacturas de metal	19	62,020	3,229	21	81,142	3,809	4.9%	13	49,989	13,568	3.2%	-40.43%	-38.39%	256.15%
Extractos y aceites vegetales	35	23,086	663	39	41,924	1,069	2.5%	30	26,540	894	1.7%	-24.33%	-36.69%	-16.34%
Jugos y conservas de frutas	23	38,263	1,651	31	40,063	1,292	2.4%	28	34,416	1,251	2.2%	-11.28%	-14.10%	-3.17%
Manuf.de cuero, plástico y caucho	10	30,337	2,913	11	34,658	3,299	2.1%	9	31,372	3,324	2.0%	-10.15%	-9.48%	0.74%
Químicos y fármacos	30	41,598	1,391	13	33,913	2,613	2.0%	14	30,933	2,245	2.0%	6.16%	-8.79%	-14.08%
Productos mineros	4	14,660	3,310	2	27,775	11,475	1.7%	30	10,110	340	0.6%	1127.70%	-63.60%	-97.04%
Madera	64	18,401	288	62	25,370	410	1.5%	57	21,649	377	1.4%	-7.21%	-14.67%	-8.04%
Otras manuf.textiles	3	12,040	3,665	3	16,957	4,931	1.0%	3	42,928	13,568	2.7%	-7.98%	153.17%	175.13%
Harina de pescado	18	13,633	741	20	14,564	715	0.9%	17	14,672	841	0.9%	-14.37%	0.74%	17.65%
Maderas terciadas y prensadas	23	11,504	490	15	11,879	773	0.7%	11	9,271	822	0.6%	-26.62%	-21.96%	6.36%
Manuf. de papel y cartón	15	11,222	739	11	10,777	1,015	0.6%	10	6,940	667	0.4%	-2.00%	-35.60%	-34.29%
Fruta	53	15,830	297	32	11,894	369	0.7%	38	14,335	374	0.9%	18.83%	20.53%	1.43%
Tabaco en rama	1.19	8,390	7,066	0.65	6,913	10,618	0.4%	1.12	11,613	10,351	0.7%	72.34%	68.00%	-2.52%
Elaborados de banano	21	10,551	505	8	6,611	811	0.4%	7	6,804	972	0.4%	-14.08%	2.92%	19.78%
Prendas de vestir de fibras textiles	0.76	6,740	8,902	0.57	5,122	8,948	0.3%	0.57	5,202	9,154	0.3%	-0.73%	1.56%	2.30%
Otros elaborados del mar	6	2,792	496	1.11	1,572	1,414	0.1%	3	2,791	973	0.2%	157.85%	77.50%	-31.16%
Abacá	2	2,028	856	3	3,018	1,045	0.2%	3	3,576	1,271	0.2%	-2.62%	18.48%	21.67%
Otros	121	104,519	862	130	122,160	941	7.4%	84	80,711	962	5.1%	-35.37%	-33.93%	2.23%

(1) Las cifras son provisionales; su reproceso se realiza conforme a la recepción de documentos fuente de las operaciones de comercio exterior

(2) Volumen en miles de barriles

(1) Las cifras son provisionales; su reproceso se realiza conforme a la recepción de documentos fuente de las operaciones de comercio exterior

(2) Volumen en miles de barriles

ANEXO 4: PIB DE LA CONSTRUCCION - AÑO 2009



ANEXO 5 : EN ECUADOR SE DEFORESTAN 198000 HECTAREAS DE BOSQUES CADA AÑO

Escrito por Marketing

MIÉRCOLES, 09 DE NOVIEMBRE DE 2005

Fuente: Diario El Comercio de jueves 3 de noviembre del 2005

A pesar de que no existen cifras oficiales, el CLIRSEN presentó un estudio que determina la cantidad de forestas que han desaparecido desde 1991.

Según el Ministerio del Ambiente, en el Ecuador los bosques ocupan la mitad de todo el territorio nacional, es decir, **130.002 km²**, pero ¿cuanto de estas forestas aún queda en pie-

Las respuestas son diversas. Dependiendo a quien se pregunte, las contestaciones van desde **100.000 hasta 300.000 hectáreas anuales**. Germán Espinoza, Director Nacional Forestal, confirmó que el Ministerio no cuenta con estadísticas oficiales al respecto.

En promedio se deforestan 198.000 hectáreas de bosques durante cada año.

Esta información se logró procesando las imágenes satelitales entre 1991 y el 2000, mediante un sistema de información geográfica.

Según los datos del Clirsen, en 1991 existían 13'462.654 hectáreas de bosques húmedos, secos y manglares, mientras que para el 2000, el área con cubierta vegetal se registró en 11'679.822, lo cual da una tasa anual del 1,47 por ciento. Es decir, que hasta el 2004 han desaparecido unas 792.000 hectáreas más.

El tipo de bosque que desaparece más rápido es el bosque seco, con una tasa anual de deforestación de 2,18 por ciento, añade el informe. Este tipo de foresta, ubicada en

la Costa, pasó de 708.768 hectáreas a 569 657 ha. en el 2000.

Parte de los árboles que se talan se utilizan como materia prima en la industria maderera, la cual elabora contrachapados y muebles en el país.

Hasta hace 10 años, el 80 por ciento de la madera que se utilizaba en el Ecuador provenía de los bosques esmeraldeños y el 20 de la Amazonía, pero esta relación ha cambiado.

La cifra del Colegio de Ingenieros Forestales de Pichincha indican que solamente de Esmeraldas salen cada mes entre 30.000 y 35.000 metros cúbicos de madera, esto equivale a una columna aproximada de 1.000 trailers llenos con trozas y tablones de madera. Pero se desconoce qué porcentaje es legal. En la actualidad, Vigilancia Verde monitorea el transporte de la madera en cuatro puntos: Baeza, Mera, Lita y San Mateo.

ANEXO 6: SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL E ISO 14001

INTRODUCCIÓN

Una norma ambiental es una tentativa de homogeneizar conceptos, ordenar actividades y crear estándares y procedimientos que sean reconocidos por aquellos que estén involucrados con alguna actividad productiva que produzca impactos ambientales.

Las Normas del sistema de gestión ambiental fueron desarrolladas para tentar establecer un conjunto de procedimientos y requisitos que relacionan el ambiente con:

- Proyecto y desarrollo
- Planificación
- Proveedores
- Producción
- Servicios post venta.

Las Normas del sistema de gestión ambiental pueden ser aplicadas en cualquier actividad económica, industria o prestadora de servicios, y, en especial, aquellas cuyo funcionamiento ofrezca riesgo o genere efectos dañinos al ambiente.

¿Qué es el SGA-

Es un sistema que identifica oportunidades de mejorías para la reducción de los impactos ambientales generados por la Empresa.

El Sistema exige:

Compromiso de la Empresa con el ambiente; y,

Elaboración de planes, programas y procedimientos específicos.

¿Qué es la ISO 1401-

Es una Norma Internacional que certifica un Sistema de Gestión Ambiental (SGA).

RAZONES PARA IMPLANTAR UN SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL

La globalización impone la gestión ambiental en las empresas.

El compromiso de las empresas con la gestión ambiental sigue el proceso de globalización de las relaciones económicas y hace parte de la construcción de una ética global, la cual parte de las sociedades más prósperas.

Presiones económicas condicionan actualmente los financiamientos de proyectos a su potencial de generar impactos ambientales.

Los medios de comunicación se convirtieron en poderosos aliados de la visión conservacionista y de los procesos de prevención, control y mitigación ambiental.

Nuevo parámetro de competitividad

“Tal como la gestión de la calidad, la gestión ambiental se convierte en un adicional en la competitividad.” Michael Porter e Claas van der Linde

“No hay necesariamente un conflicto entre la conservación ambiental y los negocios”.
D. Maimon

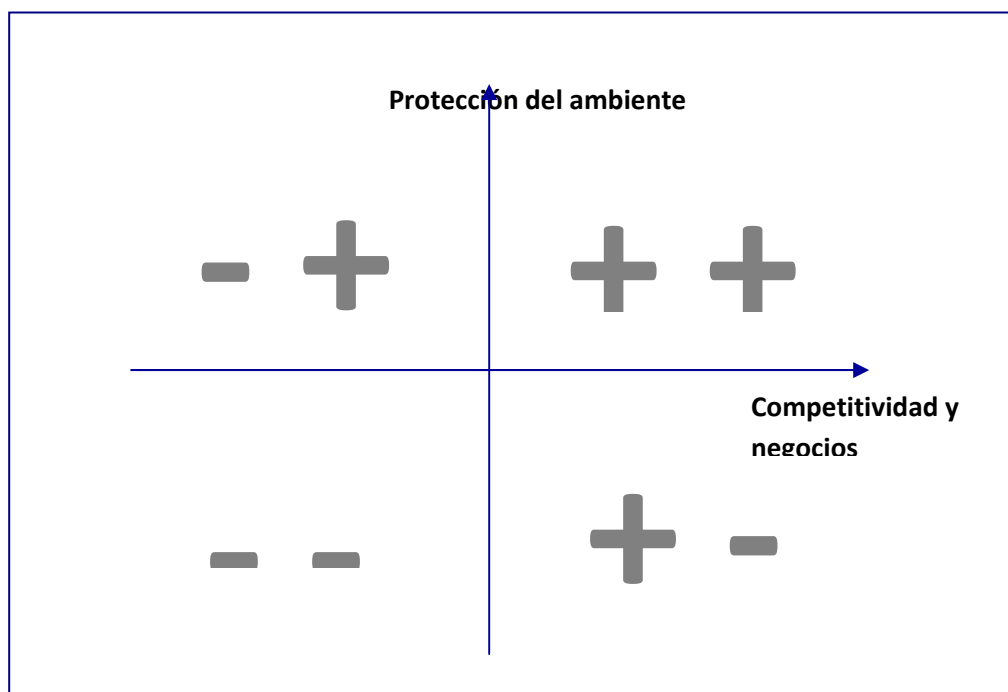


Figura 01 – Desafío del desarrollo sustentable en las empresas

Ecoestrategia para la conquista de mercados

- El mercado es el gran regulador de los estándares ambientalmente correctos;
- Cada vez más el empresario al tomar la decisión de invertir debe considerar las cuestiones ambientales.
- El capital puede tener muchos defectos pero tiene un enorme instinto de supervivencia;
- Los empresarios comprenden que es un mal negocio no considerar la variable ambiental.
- “Reducir los costos con la eliminación de desperdicios, desarrollar tecnologías limpias y económicas, reciclar insumos son más que principios de gestión ambiental; representan condiciones de supervivencia.” Gustavo Krause

Crecimiento de la conciencia ambiental

- Preferencia por bienes y productos ambientalmente correctos;
- Leer embalajes, rótulos e indicaciones son actitudes de los consumidores;
- Cuando hay sospechas sobre los procesos productivos puede ocurrir boicoteo a los productos.

Acciones de la comunidad:

- Retirada del proyecto de ley del gobierno de Brasil que libera el uso de anabolizantes en la pecuaria;
- Programa EMATER en Brasil, que evita el uso de agrotóxico en la producción de frutillas y tomates.
- En Alemania existen almacenes de departamentos que venden solamente productos ecológicamente correctos.

Paradigma del desarrollo sustentable

- Es un proceso de cambios que tiene en cuenta las necesidades de las generaciones futuras;

- Relaciona el hombre con el planeta;
 - Declara el hombre como el responsable por el equilibrio de su convivencia y principalmente por las consecuencias futuras de sus actos;
 - Incorporación de la variable ambiental en los negocios de las empresas.
-
- Acciones de las Empresas y de la comunidad:
 - Adhesión voluntaria de las empresas a las certificaciones ambientales;
 - Las empresas implementan estándares superiores a los establecidos por las reglamentaciones ambientales como forma de garantizar una ventaja competitiva más duradera;
 - Incremento de política de incentivos para empresas con estándares de producción ecológicamente adecuados.

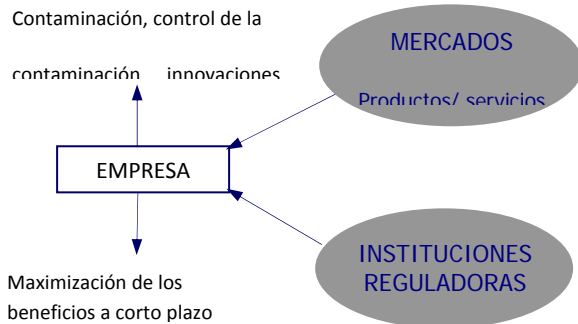
Ventajas del SGA

- a) Diferencial competitivo
 - Mejoría de la imagen de la empresa;
 - Aumento de la productividad;
 - Conquista de nuevos mercados.
- b) Minimización de costos
 - Eliminación de desperdicios;
 - Conquista de la conformidad a menor costo;
 - Racionalización de la gestión de los recursos humanos, físicos y financieros.
- c) Mejoría organizacional
 - Gestión ambiental sistematizada;
 - Integración de la calidad ambiental a la gestión de los negocios de la empresa;
 - 1|Conscientización ambiental de los funcionarios;
 - Relación armoniosa e integrada con la comunidad.
- d) Minimización de los riesgos

- Seguridad con relación al cumplimiento de las regulaciones ambientales;
- Seguridad con relación a las informaciones existentes en la empresa;
- Minimización de la ocurrencia de accidentes y pasivos ambientales;
- Minimización de los riesgos relacionados a los productos;

Comportamiento ambiental reactivo

Modelo de Baumol – 1979



Comportamiento ambiental de la Empresa

Modelo de Tower - 1992



Nuevo paradigma del crecimiento sustentable

Los viejos paradigmas	El ambientalmente correcto
La responsabilidad ambiental destruye la competitividad	La ecoestrategia genera nuevas oportunidades de negocios
Gestión ambiental es algo para las grandes empresas	Pequeña empresa es aún más flexible para aplicar programas ambientales
El movimiento ambientalistas actúa fuera de la realidad	Las ONGs se consolidan técnicamente y participan de las comisiones de certificación ambiental
La gestión ambiental en la empresa	La gestión ambiental está ligada a diversos

es exclusiva del departamento de producción

sectores de la planificación estratégica de la empresa

PASOS PARA IMPLANTAR UN SGA DE ACUERDO A LA NORMA ISO 14001

Un sistema de gestión ambiental puede ser definido como un conjunto de procedimientos para administrar una empresa, de forma a obtener la mejor relación con el ambiente.

Para obtenerse un buen sistema de gestión ambiental es necesario seguir las normas nacionales e internacionales.

La ISO 14001 establece las especificaciones y los elementos de cómo se debe implantar un Sistema de Gestión Ambiental. La figura a continuación ilustra el modelo de implantación que es similar en la mayoría de los sistemas de gestión ambiental.

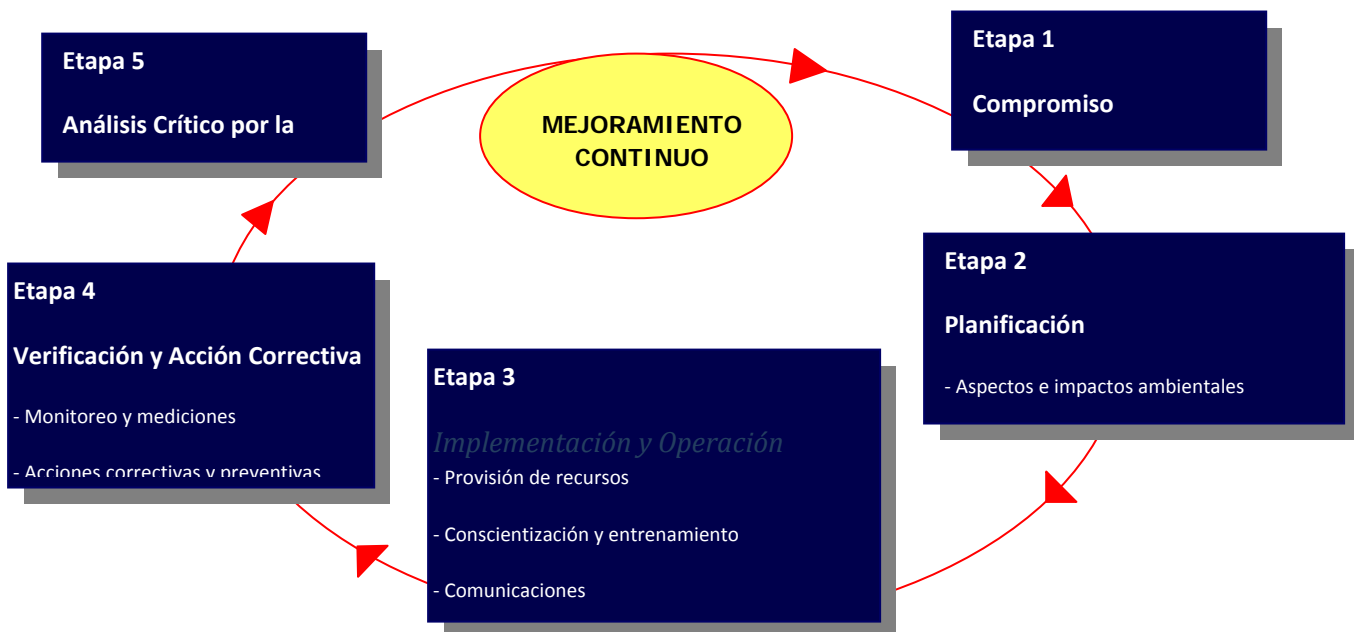


Figura 02 – Modelo de implantación de un SGA

En el sistema de gestión ambiental la alta gerencia define su compromiso con las cuestiones ambientales relacionadas a la Empresa.

Para que sea eficazmente implantado un sistema de gestión ambiental es necesario el compromiso del (los) principal(es) ejecutivo (s) de la organización.

Otro paso importante es la evaluación o la revisión de la situación de la empresa en lo que se refiere a su relación al ambiente. Se hace un inventario de los eventos que puedan tener efectos en el ambiente, así como de las condiciones de funcionamiento de las actividades productivas. Se realiza un análisis de la legislación ambiental pertinente, además de otras informaciones que puedan contribuir a la planificación del sistema de gestión ambiental.

Para iniciar una planificación de un sistema de gestión ambiental es necesario evaluar como se encuentra la organización.

Requisitos generales

Los requisitos del sistema de gestión ambiental están contenidos en la sección 4 de la ISO 14001. El requisito más básico, de la cláusula 4.0, es el de establecer y mantener un sistema de gestión ambiental que incluya todos los requisitos descritos en la norma.

El modelo básico para un sistema de gestión ambiental está descrito en el documento de orientación ISO 14004, como un proceso de cinco etapas:

Compromiso y política: en esta fase, la organización define una política ambiental y asegura su compromiso con ella.

Planificación: la organización formula un plan que satisfaga la política ambiental.

Implantación: la organización provee todos los recursos y mecanismos de apoyo para poner el plan en acción y lo ejecuta.

Medición y evaluación: la organización mide, monitorea y evalúa su desempeño ambiental ante los objetivos y metas del plan.

Análisis crítica y mejoramiento: la organización realiza un análisis crítico e implementa continuamente mejoramientos en su SGA, para alcanzar un perfeccionamiento de su desempeño ambiental global.

Estructura organizacional, responsabilidad, prácticas, procedimientos, procesos y recursos para la implementación de la gestión ambiental.

POLÍTICA AMBIENTAL

De acuerdo con la cláusula 4.1, la primera etapa en la formulación de un SGA es definir una política ambiental y asegurar su compromiso con ella. La ISO 14001 define una política ambiental como una declaración “hecha por la organización sobre sus intenciones y principios con relación al desempeño ambiental general.” La política ambiental da un sentido general de los directivos de la organización y sus compromisos con relación al ambiente, además de proveer un contexto de trabajo para la determinación de objetivos y metas.

La política debe ser clara. Debe también ser reevaluada periódicamente y revisada de acuerdo a las condiciones del cambio.

La norma de orientación ISO 14004 aconseja las organizaciones que no hayan desarrollado una política a empezar por dónde puedan alcanzar objetivos obvios, tales como el cumplimiento de las normas ambientales, la identificación e limitación de las fuentes de riesgo o todavía, las formas más eficientes de utilizar materiales y energía.

Cualquiera que sea el contenido específico de la política de una organización, la ISO 14001 requiere que:

- Sea apropiada a la naturaleza, escala e impactos ambientales de las actividades, productos y servicios de la organización;
- Incluya el compromiso con el mejoramiento continuo;
- Incluya el compromiso con la prevención de la contaminación;
- Incluya el compromiso en cumplir la legislación ambiental, las normas y otras exigencias relevantes, las cuales la organización esté sujeta;
- Provea un cuadro contextual de trabajo para determinar y re-evaluar los objetivos y metas ambientales;

- Sea documentada, implementada, mantenida y comunicada a todos los empleados;
- Esté disponible al público.

A través de la política ambiental se declara públicamente las intenciones y principios de acción de la empresa.

ANEXO 7: TRANSFERENCIAS QUE NO SON OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

“Art. 54. Transferencias que no son objeto del impuesto.- No se causará el IVA en los siguientes casos:

1. Aportes en especie a sociedades;
2. Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal;
3. Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo;
4. Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades;
5. Donaciones a entidades del sector público y a instituciones y asociaciones de carácter privado de beneficencia, cultura, educación, investigación, salud o deportivas, legalmente constituidas; y,
6. Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores.
7. Las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones”¹.

¹ Ley de Régimen Tributario Interno

ANEXO 8: TABLA PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS



RESOLUCIÓN No. **NAC-DGER 2008-1467**
09.DIC 2008
EL DIRECTOR GENERAL (E)

DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el literal a) del Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los rangos de la tabla establecida -en el mismo literal- para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas serán actualizados conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año, ajuste que incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente;

Que, de conformidad con el literal d) del Art. 36 ibídem, los rangos de la tabla establecida -en el mismo literal- para liquidar el impuesto a la renta sobre ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones, serán actualizados conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año, ajuste que incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente;

RESUELVE:

Art. 1.- Para la liquidación del impuesto a la renta de las personas naturales y sucesiones indivisas correspondiente al ejercicio económico 2009, modifíquense los valores de la tabla vigente para el ejercicio económico 2008, conforme el Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en base a la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de noviembre de 2008.

Art. 2.- De conformidad con lo dispuesto en el artículo anterior, los rangos de la tabla prevista en el literal a) del Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno serán los siguientes, mismos que regirán para los ingresos percibidos por personas naturales y sucesiones indivisas, a partir del 1 de enero de 2009:

IMPUESTO A LA RENTA 2009			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
-	8,570	-	0%
8,570	10,910	0	5%
10,910	13,640	117	10%
13,640	16,370	390	12%
16,370	32,740	718	15%
32,740	49,110	3,173	20%
49,110	65,480	6,447	25%
65,480	87,300	10,540	30%
87,300	En adelante	17,086	35%

ANEXO 9: PROCESO DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN

IMPORTACIÓN

Qué es una importación al consumo?

Es la nacionalización de mercancías extranjeras ingresadas al País, para su libre disposición; uso o consumo definitivo.

¿Quienes pueden importar a consumo?

A consumo pueden importar tanto ecuatorianos como extranjeros residentes en el país, como personas naturales o jurídicas. Pueden ser importadores casuales o frecuentes. En caso de ser frecuentes deberán registrarse como tal en el Banco Central del Ecuador.

Todas las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional deberán registrar en su declaración aduanera el número del RUC, mismo que será válido por el sistema informático aduanero.

Consideraciones antes de una importación.

Para realizar una importación a consumo se debe determinar si la mercancía es o no de prohibida importación, las mismas que se encuentran establecidas en la Resol. No. 182 del COMEXI publicado en el R.O. 57 de abril 2003.

Se deberá determinar la subpartida de la mercancía, ya que dependiendo de su naturaleza, deberá cumplir con el requisito correspondiente (documentos de control previo).

Los documentos de acompañamiento para la presentación de la Declaración Única Aduanera:

Original o copia negociable del conocimiento de embarque, carta de porte o guía aérea.

Factura Comercial y póliza de seguro expedida de conformidad con la ley

Certificado de origen (de ser el caso)

Lo demás exigibles por regulaciones expedidas por el COMEXI y/o por el directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana en el ámbito de sus competencias

Una vez compilada la documentación arriba detallada, y previa transmisión electrónica de la misma en el SICE, se ingresa físicamente los documentos por el Distrito de Llegada de la mercancía para el trámite de nacionalización de las mercancías pertinente.

Nota explicatoria

Es obligatorio la intervención del Agente de Aduanas en los siguientes casos:

Para importaciones efectuadas por entidades del sector público, excepto las importaciones a consumo de material bélico calificado por la honorable Junta de Defensa Nacional, el Ministerio de Defensa Nacional, el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas y las Comandancias Generales de las Fuerzas Terrestres, Naval y Aérea; y, repuestos para la Policía Nacional

En los despachos de las importaciones de mercancías cuyo valor sobrepase los dos mil dólares de los Estados Unidos de América (USD.\$2.000).

Para los regímenes especiales, salvo los casos que el directorio de la Corporación Aduanera Ecuatoriana exceptúe.

EXPORTACIÓN

Declaración de Exportación.

Todas las exportaciones deben presentarse la Declaración Aduanera Única de Exportación y llenarlo según las instrucciones contenidas en el Manual de Despacho Exportaciones en el distrito aduanero donde se trasmita y tramita la exportación.

Documentos a presentar.

Las exportaciones deberán ser acompañadas de los siguientes documentos:

RUC de exportador.

Factura comercial original.

Autorizaciones previas (cuando el caso lo amerite).

Certificado de Origen (cuando el caso lo amerite).

Registro como exportador a través de la página Web de la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

Documento de Transporte.

Trámite.

El Trámite de una exportación al interior de la aduana comprende dos fases:

Fase de Pre-embarque

Se inicia con la transmisión y presentación de la Orden de Embarque (código 15), que es el documento que consigna los datos de la intención previa de exportar. El exportador o su Agente de Aduana (Verificar la obligación de utilizar Agente de Aduana en el art. 168 del Reglamento a la Ley Orgánica de Aduana con respecto a las entidades del sector público y los regímenes especiales) deberán transmitir electrónicamente a la Corporación Aduanera Ecuatoriana la información de la intención de exportación, utilizando para el efecto el formato electrónico de la Orden de Embarque, publicado en la página web de la Aduana, en la cual se registrarán los datos relativos a la exportación tales como: datos del exportador, descripción de mercancía, cantidad, peso y factura provisional. Una vez que es aceptada la Orden de Embarque por el Sistema Interactivo de Comercio Exterior (SICE), el exportador se encuentra habilitado para movilizar la carga al recinto aduanero donde se registrará el ingreso a Zona Primaria y se embarcarán las mercancías a ser exportadas para su destino final.

Fase Post-Embarque

Se presenta la DAU definitiva (Código 40), que es la Declaración Aduanera de Exportación, que se realiza posterior al embarque.

Luego de haber ingresado la mercancía a Zona Primaria para su exportación, el exportador tiene un plazo de 15 días hábiles para regularizar la exportación, con la transmisión de la DAU definitiva de exportación.

Para el caso de exportaciones vía aérea de productos perecibles en estado fresco, el plazo es de 15 días hábiles después de la fecha de fin de vigencia (último día del mes) de la orden de embarque.

Previo al envío electrónico de la DAU definitiva de exportación, los transportistas de carga deberán enviar la información de los manifiestos de carga de exportación con sus respectivos documentos de transportes.

El SICE validará la información de la DAU contra la del Manifiesto de Carga. Si el proceso de validación es satisfactorio, se enviará un mensaje de aceptación al exportador o agente de aduana con el refrendo de la DAU.

Numerada la DAU, el exportador o el agente de aduana presentará ante el Departamento de Exportaciones del Distrito por el cual salió la mercancía, los siguientes documentos:

DAU impresa.

Orden de Embarque impresa.

Factura(s) comercial(es) definitiva(s).

Documento(s) de Transporte.

Originales de Autorizaciones Previas (cuando aplique).

Pago a CORPECUADOR (para exportaciones de banano).

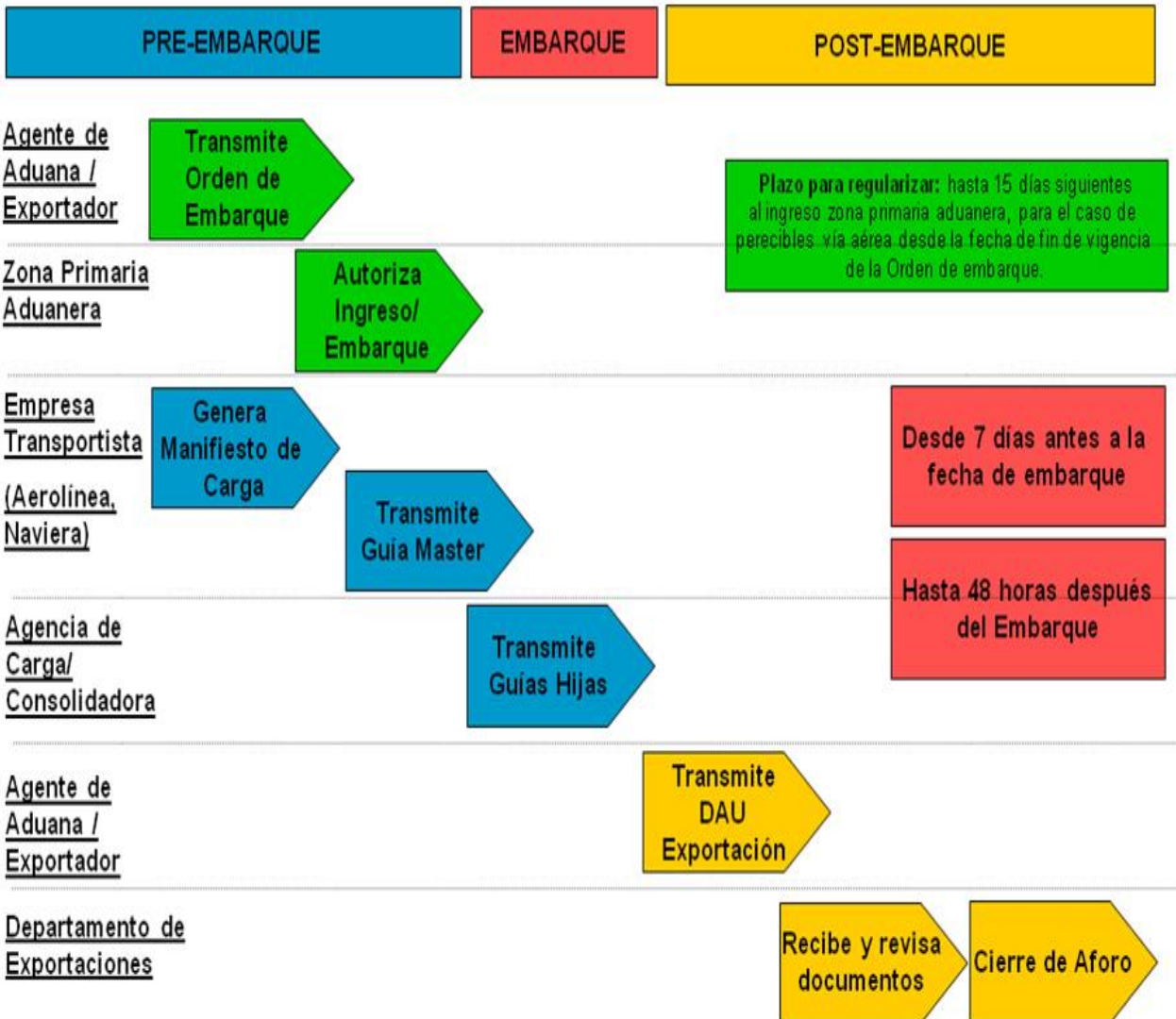
CORPEI.

Agente Afianzado de Aduana

Es obligatorio la intervención del agente afianzado de aduanas en los siguientes casos:

- Para exportaciones efectuadas por entidades del sector público.
- Para los regímenes especiales.

Procedimiento Exportaciones



Requisitos para ser Exportador en la ADUANA

Contar con el Registro Único de Contribuyentes (RUC) otorgado por el Servicio de Rentas Internas (SRI)

Registrarse en la Página Web de la Corporación Aduanera (CAE).

El Consejo Nacional de Comercio Exterior e Inversiones (COMEXI) estableció que los exportadores adicionalmente se registren con el Ministerio de Industrias y Competitividad cuando se refieran a:

Exportaciones de chatarra y desperdicios metales ferrosos y no ferrosos. Resolución 400 del 13 de septiembre de 2007 y publicada en el Registro Oficial Suplemento 233 del 17 de diciembre de 2007.

Exportaciones de cueros y pieles. Resolución 402 del 13 de septiembre de 2007 y publicada en el Registro Oficial 222 del 29 de noviembre de 2007.

ANEXO 10: RESOLUCION 78-ALADI

Tratado de Montevideo

Instrumento que instituye la Asociación Latinoamericana de Integración

(ALADI)

Montevideo, Agosto de 1980

Resoluciones del Comité de Representantes

ALADI/CR/Resolución 78

24 de noviembre de 1987

Establecimiento del Régimen General de Origen

EL COMITÉ DE REPRESENTANTES,

RESUELVE:

Aprobar el siguiente Régimen General de Origen para la Asociación.

CAPITULO I

Calificación de origen

PRIMERO - Son originarias de los países miembros participantes de un acuerdo concertado de conformidad con el Tratado de Montevideo 1980:

a) Las mercancías elaboradas íntegramente en sus territorios, cuando en su elaboración se utilicen exclusivamente materiales de cualquiera de los países participantes del acuerdo, excepto cuando dichas mercancías resulten de procesos que consistan en simples montajes o ensambles, embalaje, fraccionamiento en lotes, piezas, o volúmenes, selección y clasificación, marcación y composición de surtidos de mercancías u otras operaciones que no impliquen un proceso de transformación sustancial en los términos del literal c), párrafo primero.

b) Las mercancías comprendidas en los capítulos o posiciones de la NALADI que se indican en el Anexo 1 * de la presente Resolución, por el solo hecho de ser producidas en sus territorios.

Dicho Anexo podrá ser modificado por resolución del Comité de Representantes. A tales efectos se considerarán como producidos:

- Los productos de los reinos mineral, vegetal y animal (incluyendo los de la caza y la pesca), extraídos, cosechados o recolectados, nacidos en su territorio o en sus aguas territoriales, patrimoniales y zonas económicas exclusivas;
- Los productos del mar extraídos fuera de sus aguas territoriales, patrimoniales y zonas económicas exclusivas, por barcos de su bandera o arrendados por empresas legalmente establecidas en su territorio; y
- Los productos que resulten de operaciones o procesos efectuados en su territorio por los que adquieran la forma final en que serán comercializados, excepto cuando se trate de las operaciones o procesos previstos en el segundo párrafo del literal c).

c) Las mercancías elaboradas en sus territorios utilizando materiales de países no participantes en el acuerdo, siempre que resulten de un proceso de transformación realizado en alguno de los países participantes que les confiera una nueva individualidad caracterizada por el hecho de quedar clasificados en la NALADI en posición diferente a la de dichos materiales.

No serán originarias de los países participantes las mercancías obtenidas por proceso u operaciones por los cuales adquieran la forma final en que serán comercializadas, cuando en dichos procesos se utilicen materiales de países no miembros y consistan solamente en simples montajes o ensambles, embalaje, fraccionamiento en lotes, piezas o volúmenes, selección y clasificación, marcación, composición de surtidos de mercancías u otras operaciones que no impliquen un proceso de transformación sustancial en los términos del párrafo primero de este literal.

d) Las mercancías que resulten de operaciones de ensamble o montaje, realizadas en el territorio de un país signatario utilizando materiales originarios de los países participantes del acuerdo y de terceros países, cuando el valor CIF puerto de destino o CIF puerto marítimo de los materiales originarios de terceros países no exceda del 50 (cincuenta) por ciento del valor FOB de exportación de tales mercancías.

e) Las mercaderías que, además de ser producidas en su territorio, cumplan con los requisitos específicos establecidos en el Anexo 2 de esta Resolución.

El Comité de Representantes podrá establecer, mediante resolución, requisitos específicos de origen para los productos negociados, así como modificar los que se hubieren establecido. Asimismo, a petición de parte, el Comité podrá establecer requisitos específicos de origen para la calificación de mercancías elaboradas o

procesadas en países no miembros utilizando materiales originarios de los países miembros en un porcentaje igual o mayor al 50 (cincuenta) por ciento del valor FOB de exportación del producto terminado.

Los requisitos específicos prevalecerán sobre los criterios generales de la presente Resolución.

SEGUNDO - En los casos en que el requisito establecido en el literal c) del artículo primero no pueda ser cumplido porque el proceso de transformación operado no implica cambio de posición en el nomenclatura, bastará con que el valor CIF puerto de destino o CIF puerto marítimo de los materiales de países no participantes del acuerdo no exceda del 50 (cincuenta) por ciento del valor FOB de exportación de las mercancías de que se trate.

TERCERO - Para los países de menor desarrollo económico relativo, el porcentaje establecido en el literal d) del artículo primero y en el artículo segundo, será de 60 (sesenta) por ciento. El presente Régimen, alcanza, igualmente, a aquellos acuerdos en que las concesiones pactadas entre sus signatarios se extienden automáticamente a los países de menor desarrollo económico relativo, sin el otorgamiento de compensaciones e independientemente de negociación o adhesión a los mismos.

CUARTO - Para que las mercancías originarias se beneficien de los tratamientos preferenciales, las mismas deben haber sido expedidas directamente del país exportador al país importador. Para tales efectos, se considera como expedición directa:

a) Las mercancías transportadoras sin pasar por el territorio de algún país no participante del acuerdo.

b) Las mercancías transportadas en tránsito por uno o más países no participantes, con o sin trasbordo o almacenamiento temporal, bajo la vigilancia de la autoridad aduanera competente en tales países, siempre que:

i) el tránsito esté justificado por razones geográficas o por consideraciones relativas a requerimientos del transporte;

ii) no estén destinadas al comercio, uso o empleo en el país de tránsito; y

iii) no sufran, durante su transporte y depósito, ninguna operación distinta a la carga y descarga o manipuleo para mantenerlas en buenas condiciones o asegurar su conservación.

QUINTO - A los efectos de la presente Resolución se entenderá:

a) Que la expresión "territorio" comprende las zonas francas ubicadas dentro de los límites geográficos de los países miembros; y

b) Que la expresión "materiales" comprende las materias primas, los productos intermedios y las partes y piezas, utilizadas en la elaboración de las mercancías.

SEXTO - Los países participantes en acuerdos de alcance parcial podrán establecer requisitos específicos para los productos negociados en los referidos acuerdos. Dichos requisitos no podrán ser menos exigentes que los que se hubieren establecido por aplicación de la presente Resolución, salvo que se trate de la calificación de productos originarios de los países de menor desarrollo económico relativo.

CAPITULO II

Declaración, certificación y comprobación del origen

SEPTIMO - Para que las mercancías objeto de intercambio puedan beneficiarse de los tratamientos preferenciales pactados por los participantes de un acuerdo concertado de conformidad con el Tratado de Montevideo 1980, los países miembros deberán acompañar a los documentos de exportación, en el formulario tipo adoptado por la Asociación, una declaración que acredite el cumplimiento de los requisitos de origen que correspondan de conformidad con lo dispuesto en el Capítulo anterior.

Dicha declaración podrá ser expedida por el productor final o el exportador de la mercancía de que se trate, certificada en todos los casos por una repartición oficial o entidad gremial con personalidad jurídica, habilitada por el Gobierno del país exportador.

Los certificados de origen emitidos para los fines del régimen de desgravación tendrán plazo de validez de 180 días, a contar de la fecha de certificación por el órgano o entidad competente del país exportador.

OCTAVO - Los países miembros comunicarán al Comité de Representantes, la relación de las reparticiones oficiales y entidades gremiales habilitadas para expedir la certificación a que se refiere el artículo anterior, con el registro y facsímil de las firmas autorizadas.

Al habilitar entidades gremiales, los países miembros procurarán que se trate de organizaciones que actúen con jurisdicción nacional, pudiendo delegar atribuciones en entidades regionales o locales, conservando siempre la responsabilidad directa por la veracidad de las certificaciones que se expidan.

NOVENO - La Secretaría General mantendrá un registro actualizado de las reparticiones oficiales o entidades gremiales habilitadas por los países miembros para expedir certificaciones de origen. Las modificaciones que se operen a solicitud de los países miembros en dicho registro, regirán dentro de los treinta días de la comunicación formulada al Comité de Representantes.

DECIMO - Siempre que un país signatario considere que los certificados emitidos por una repartición oficial o entidad gremial habilitada del país exportador, no se ajustan a las disposiciones contenidas en el presente Régimen, lo comunicará al referido país exportador para que éste adopte las medidas que estime necesarias para dar solución a los problemas planteados.

En ningún caso el país importador detendrá el trámite de importación de los productos amparados en los certificados a que se refiere el párrafo anterior, pero podrá, además de solicitar las informaciones adicionales que correspondan a las autoridades gubernamentales del país exportador, adoptar las medidas que considere necesarias para garantizar el interés fiscal.

DECIMOPRIMERO - Las disposiciones del presente Régimen General y las modificaciones que se le introduzcan, no afectarán las mercaderías embarcadas a la fecha de su adopción.

DECIMOSEGUNDO - El presente Régimen se aplicará con carácter general a los acuerdos de alcance regional que se celebren a partir de la presente Resolución y tendrá carácter supletorio respecto de los acuerdos de alcance parcial en los que no se adopten normas específicas en materia de origen, salvo decisión en contrario de sus signatarios.

Disposición transitoria - Encomendar a la Secretaría General la elaboración de un anteproyecto de reglamentación de las disposiciones relativas a la certificación del origen que será presentado al Comité de Representantes en un plazo no mayor de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de la presente Resolución.